

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

Principalele noutăți în materie de TVA 3

► Declarația 390

Termen de depunere pentru declarația recapitulativă D390 6

► Achiziție intracomunitară de bunuri

Regim fiscal TVA achiziție intracomunitară de bunuri, furnizor
înregistrat în scopuri de TVA în sistemul EU-OSS 8

► Venituri din chirii

Cifra de afaceri din operațiuni exclusiv scutite de TVA fără drept
de deducere 10

► Scutire TVA

Vânzare teren construibil de către un SRL cu profil medical.
Regim TVA 11

► Ajustare TVA

Înregistrare în scopuri de TVA. Ajustare TVA pentru marfă în stoc ... 13

► Cotă redusă de TVA

Montaj sisteme fotovoltaice. Regim TVA 14

► Transport marfă

Tratament TVA și cod SAF-T transport UE 16

► Vânzare teren

Regim fiscal TVA pentru vânzare teren arabil 16

► Achiziții servicii

Achiziție de servicii IT din afara UE 18

► Operațiuni intracomunitare

Operațiuni intracomunitare cu bunuri, tratament contabil și
fiscal TVA 19

► Jurisprudență/Speța lunii august

Cauza C-763/23 Dragoram Tour SRL 21

Decontul precompletat, pregătit pentru implementarea noului sistem e-TVA

Prin Ordinul ANAF nr. 3.775/2024 se aprobă modelul și conținutul formularului „Decont precompletat RO e-TVA”, formular care 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.

Ionuț JINGA,
consultant fiscal



Important de reținut este faptul că acest document nu constituie titlu de creanță în sensul Codului de procedură fiscală.

Decontul precompletat RO e-TVA se va transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, plătitorilor de TVA, prin intermediul SPV, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de TVA.

Decontul precompletat RO e-TVA conține informații privind sursele de date utilizate pentru precompletare. Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Decontul precompletat RO e-TVA se implementează de la data de 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024.

Urmare numeroaselor critici aduse sistemului e-TVA în forma inițială, reprezentanții Ministerului Finanțelor au hotărât să-l modifice semnificativ, având în vedere necesitatea reglementării urgente a unor măsuri care să permită tuturor categoriilor de persoane impozabile adaptarea în bune condiții la noile cerințe generate de proiectele de digitalizare implementate la nivelul ANAF.

De asemenea, au considerat că, întrucât până la implementarea completă a sistemului informatic național RO e-SAF-T nu există date suficiente pentru precompletarea decontului e-TVA în cazul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare, este necesară clarificarea termenului de la care se va utiliza decontul precompletat RO e-TVA în cazul acestor persoane.

Astfel, se prorogă, până la 1 ianuarie 2025, obligația persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA de a transmite rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin «Notificarea de conformare RO e-TVA», ca răspuns la aceasta.

«Notificarea de conformare RO e-TVA» nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal până la data de 1 ianuarie 2025.

Contribuabilii care aplică sistemul TVA la încasare vor primi notificări de conformare, la care vor trebui să dea răspuns, începând cu data de 1 august 2025.

În contextul prorogării până la data de 1 ianuarie 2025 a termenului în care contribuabilii sunt obligați să justifice diferențele constatate de organul fiscal între datele din decont și cele din decontul precompletat, tot până la această dată se vor proroga și măsurile de sancționare contravențională, care însă se vor aplica diferențiat, după cum urmează:

- amendă între 5.000 lei și 10.000 lei pentru marii contribuabili;
- amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei pentru contribuabilii mijlocii;
- amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru celelalte persoane juridice (contribuabili mijlocii, asociații etc) și pentru persoanele fizice (II, IF, PFA).

Tuturor contravențiilor prevăzute mai sus le sunt aplicabile dispozițiile Legii prevenirii nr. 270/2017, astfel că vor primi mai întâi avertisment, și nu direct amendă.

Principalele noutăți în materie de TVA

1. Legea nr. 204/2024 pentru aprobarea O.U.G. nr. 31/2024 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 600 din 27 iunie 2024

Principalele modificări aduse în domeniul scutirii de TVA a operațiunilor destinate unităților spitalicești

a) Sunt scutite de TVA, serviciile de construire, reabilitare, modernizare de unități spitalicești, prestate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF, dacă serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către aceste societăți. Scutirea de TVA pentru serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: **să nu își schimbe destinația de unități spitalicești și atât unitățile spitalicești, cât și părțile sociale deținute de entitățile nonprofit în cadrul societăților care dețin astfel de unități spitalicești să nu fie înstrăinate către entități private timp de 20 de ani de la data aplicării scutirii de TVA, iar profitul obținut să fie reinvestit pentru dezvoltarea unităților spitalicești în cauză sau pentru prestarea de servicii medicale cu titlu gratuit pentru persoanele defavorizate, stabilite conform procedurilor interne.**

b) Sunt scutite de TVA, livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, efectuate către societăți deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF, dacă bunurile/serviciile achiziționate de către aceste societăți sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică de stat sau sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către aceste societăți. Scutirea de TVA pentru bunurile/serviciile destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de către societățile deținute integral de entități nonprofit înscrise în Registrul public organizat de ANAF se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile de la lit. a).

Scutirea de TVA se efectuează prin restituirea TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit sau de societățile deținute integral de entitățile nonprofit, potrivit unei proceduri stabilite prin ordin al ministrului finanțelor. Sumele restituite de la bugetul de stat se utilizează de către entitățile nonprofit sau de societățile deținute integral de entitățile nonprofit exclusiv pentru finanțarea achizițiilor de bunuri și/sau servicii, **precum și pentru acoperirea cheltuielilor de funcționare a unităților spitalicești.**

2. O.M.F. nr. 3.044/2024 pentru aprobarea Procedurii de restituire a TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de entitățile nonprofit și de societățile deținute integral de

entitățile nonprofit, pentru care se aplică scutirea de taxă conform art. 294 alin. (5) lit. a)-b1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 672 din 12 iulie 2024.

Acest act normativ aprobă Procedura de restituire a TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii destinate unităților spitalicești, efectuate de entitățile nonprofit și de societățile deținute integral de entitățile nonprofit, pentru care se aplică scutirea de taxă prin restituirea TVA aferente achizițiilor de bunuri sau servicii efectuate de aceste entități.

În vederea restituirii taxei, entitatea nonprofit, respectiv societatea deținută integral de entitatea/entitățile nonprofit trebuie să depună la organul fiscal competent o cerere de restituire a TVA, însoțită de următoarele documente:

a) un borderou care să cuprindă, în ordine cronologică, pentru fiecare achiziție, următoarele informații: denumirea, numărul și data documentului, valoarea fără TVA, valoarea TVA, valoarea inclusiv TVA;

b) copii de pe facturile în care sunt consemnate bunurile și serviciile achiziționate pentru care se solicită restituirea;

c) copii de pe declarațiile vamale de import, în cazul bunurilor importate;

d) copii de pe bonurile fiscale a căror valoare individuală, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 de euro. În situația în care această valoare este depășită, solicitanții trebuie să prezinte copii de pe facturi;

e) documentele din care rezultă că bunurile/serviciile achiziționate pentru care se solicită restituirea TVA sunt destinate unităților spitalicești deținute și exploatate de entitatea nonprofit, respectiv de societatea deținută integral de entitatea/entitățile nonprofit, în cazul în care bunurile/serviciile achiziționate au această destinație;

f) documentele din care rezultă că bunurile/serviciile achiziționate pentru care se solicită restituirea TVA sunt donate/puse gratuit la dispoziția unităților spitalicești din rețeaua publică

de stat, respectiv contractul de donație/punere la dispoziție cu titlu gratuit și procesul-verbal de predare-primire, în cazul în care bunurile/serviciile achiziționate au această destinație;

g) declarația pe propria răspundere a reprezentantului legal al entității nonprofit, respectiv al societății deținute integral de entitatea/entitățile nonprofit, din care să rezulte că bunurile prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. b) și b1) din Codul fiscal sunt destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor;

h) declarația pe propria răspundere a reprezentantului legal al societății deținute integral de entitatea/entitățile nonprofit, din care să rezulte îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții: nu va schimba destinația de unități spitalicești deținute și exploatate de către această societate, nu le va înstrăina, iar pe toată durata de funcționare va presta servicii medicale gratuit sau decontate de sistemul de asigurări sociale de sănătate, fără perceperea de taxe hoteliere/de altă natură.

3. Ordinul ANAF nr. 1399/2024 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 605 din 28 iunie 2024

Se aprobă **Procedura privind stabilirea din oficiu** a TVA datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal (contribuabilii declarați inactivi, respectiv contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA).

Prezenta procedură de stabilire din oficiu nu se aplică pentru perioadele pentru care TVA a făcut obiectul unei inspecții fiscale sau pentru care a început inspecția fiscală.

Organul fiscal accesează Lista persoanelor impozabile care aveau obligația depunerii declarației 311 și care nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii, generată la nivelul structurii de specialitate în domeniul managementului riscurilor de neconformare fiscală din cadrul aparatului propriu al agenției.

Compartimentul de specialitate notifică, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la generarea listei, fiecare persoană impozabilă înscrisă în listă. Notificarea cuprinde și termenul în care persoana impozabilă se poate prezenta în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat.

După expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicării notificărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor, pentru persoanele impozabile înscrise în lista actualizată, compartimentul de specialitate procedează la stabilirea din oficiu a TVA datorate.

Decizia de impunere din oficiu se comunică persoanei impozabile. Pentru persoanele impozabile care sunt înrolate în Spațiul privat virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu.

În situația în care persoana impozabilă depune, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, declarația 311 pentru TVA aferentă lunii pentru care a fost emisă decizia de impunere, decizia de impunere se anulează de către organul fiscal la data depunerii declarației de impunere.

4. Ordinul ANAF nr. 3775/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA“

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 726 din 24 iulie 2024

Principalele prevederi

Se aprobă modelul și conținutul formularului „**Decont precompletat RO e-TVA**“, prevăzut

în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Formularul 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 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.

Când se transmite Decontul precompletat

Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin mijloace electronice, **până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată.**

Decontul precompletat RO e-TVA conține informații privind sursele de date utilizate pentru precompletare. Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Data implementării Decontului precompletat

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

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Termen de depunere pentru declarația recapitulativă D390

PROBLEMĂ FISCALĂ:

Societate înregistrată în scopuri de TVA face o achiziție intracomunitară de la o societate din Italia (cod VIES valid).

Plata și livrarea bunurilor sunt efectuate în luna august (pe AWB este înscrisă în clar data expedierii din Italia a coletului), însă furnizorul a emis factura în luna iulie și a comunicat-o cu întârziere, după livrarea bunurilor, și nu dorește să corecteze data facturii).

În ce lună trebuie cuprinsă tranzacția în declarația 390 (în luna iulie nu au existat achiziții/livrări intracomunitare, deci nu a fost depusă o declarație pentru această lună)?

SOLUȚIE:

Conform legislației fiscale din România, momentul exigibilității TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri este un aspect cheie în determinarea perioadei fiscale în care trebuie raportată tranzacția respectivă.

În situația prezentată, ați menționat că factura pentru achiziția intracomunitară a fost emisă de către furnizorul italian în luna iulie, dar bunurile au fost livrate și factura a fost comunicată în luna august. Potrivit art. 283 alin. (1) din Codul fiscal, exigibilitatea TVA pentru o livrare intracomunitară intervine la data emiterii facturii.

Având în vedere aceste reglementări, în cazul în care factura a fost emisă în luna iulie, exigibi-

litatea TVA ar interveni în luna iulie.

Conform instrucțiunilor pentru completarea formularului 390 VIES (Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 705/2020), declarația recapitulativă trebuie depusă pentru lunile în care ia naștere exigibilitatea taxei. Dacă factura a fost emisă în iulie, chiar dacă este comunicată întârziat și nu există dispute privind validitatea datei de pe factură, exigibilitatea taxei și raportarea în Declarația 390 ar trebui să fie pentru luna iulie.

Conform normelor de aplicare (redate mai jos), exigibilitatea taxei pentru livrările intracomunitare de bunuri, în cazul în care factura este emisă înainte de faptul generator (de exemplu, livrarea efectivă a bunurilor), intervine la data emiterii facturii.

Prin urmare, dacă factura a fost emisă în luna iulie, chiar înainte de livrarea bunurilor care a avut loc în luna august, exigibilitatea taxei pentru scopurile de TVA se consideră a fi în luna iulie. Acest lucru înseamnă că, din punct de vedere fiscal, tranzacția trebuie declarată în declarația 390 VIES pentru luna iulie, conform datelor facturii, indiferent de întârzierea în comunicarea facturii sau de livrarea fizică a bunurilor care a urmat în luna august.

Astfel, dacă vânzătorul nu este de acord să storneze/anuleze factura din luna iulie și să emită o nouă factură în luna august, va fi necesar să procedați la depunerea declarației 390 VIES pentru luna iulie, în care să includeți această achiziție intracomunitară, conform datelor de pe factura emisă.