

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial



În sectorul privat, greșelile se plătesc. La Stat, nu



Oricine a încercat vreodată să pună pe picioare o afacere pe cont propriu știe că, inevitabil, faci greșeli. Mai devreme sau mai târziu, dar le faci. Interpretezi incorect semnalele pieței, semnezi un contract dezavantajos pentru tine, ai încredere în cine nu trebuie, faci o investiție majoră care nu duce nicăieri sau pur și simplu, din cauza lipsei de experiență, iei câte o decizie hazardată care se traduce automat în bani pierduți (bani **tăi**, că ești pe cont propriu).

Faci greșeli și **suport** consecințele.

La Stat însă nu se greșește. Sau, mai exact, se greșește, dar nimeni nu e de vină pentru nimic. Dacă ceva merge prost, a fost vorba doar despre o conjunctură nefericită, despre o eroare de comunicare sau despre... statul paralel.

Și niciodată nu se analizează pierderile financiare ale unei decizii greșite pentru că pur și simplu aici nu există ideea de „pierdere”. Cine ce să piardă? Bani vin oricum și toți își iau salariile, indiferent de ce au făcut sau n-au făcut. Un lucru de neimaginat în sectorul privat.

Mi se pare evident că la Stat lucrează oameni care n-au câștigat în viața lor 1 leu pe cont propriu. Oameni care nu s-au lovit de stresul din sectorul privat, oameni care nu știu că greșelile, lipsa de performanță și incompetența au consecințe. Și cel mai frustrant este să văd cum astfel de oameni, ajunși mari politicieni, vorbesc pătruși de propria lor importanță despre spirit antreprenorial, strategii de dezvoltare, succes.

Ion Jinga,
consultant fiscal

În această ediție:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți 3

DISTRIBUIRE PRODUSE ALCOOLICE

Totul despre atestatul care-ți permite distribuția de produse alcoolice fără depozitare 4

IMPOZIT PE VENIT

Restituire impozit pe venit reținut la sursă – reguli privind returnarea surplusului 5

TVA

„Portița” legală pentru ieșirea din sistemul Split TVA 5

Cum să deduci LEGAL TVA-ul achiziției de la un furnizor al cărui cod de TVA a fost anulat ulterior tranzacției de către ANAF 6

Tratamentul TVA și impozitarea veniturilor nerezidenților pentru servicii de găzduire pe platforme web din UE și din afara Comunității 7

ANAF vrea rapoarte clare despre banii intrați/ ieșiți din firma ta. Știi ce ai de făcut pentru a nu fi amendat? 9

Concursuri cu premii pentru promovarea afacerii 12

PENALITĂȚI

Încălcarea clauzelor contractuale se penalizează drastic!!! Tratamentul fiscal TVA legal 10

Totul despre tratamentul fiscal al penalizărilor primite de la furnizorii intracomunitari 11

Sinteză legislativă

Actul normativ: O.M.F.P nr. 1869/2018 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 701 din data de 10.08.2018

Data intrării în vigoare: 10 august 2018

Cui se adresează: persoanelor fizice care obțin venituri ce fac obiectul declarației de impunere

Ce prevede: Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal central competent de a stabili din oficiu impozitul pe venitul net anual impozabil/impozitul anual datorat, pe fiecare sursă și categorie de venit. Ordinul aprobă Procedura privind stabilirea din oficiu a impozitului anual pe veniturile persoanelor fizice ce se aplică pentru impunerea din oficiu a veniturilor realizate de persoanele fizice în anii 2016 și 2017.

Conform procedurii, organele fiscale identifică persoanele care nu au depus declarația de impunere, emit și comunică acestor persoane Notificarea privind nedepunerea la termen a declarației de impunere. Dacă nu se depun declarațiile, organul fiscal procedează la estimarea bazei de impunere conform procedurii aprobată prin O.A.N.A.F. nr. 1869/2018, stabilirea impozitului anual datorat/Impozitul pe venitul/câștigul net anual datorat prin aplicarea cotei de impozitare prevăzute de legislația în vigoare pentru anul fiscal pentru care se face impunerea din oficiu, regularizarea impozitului pe venitul/câștigul net anual cu plățile anticipate datorate pentru anul de impunere, după caz și emiterea Formularului 256 „Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice”.

În cazul în care, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, contribuabilul

depune declarația de impunere privind obligațiile care au format obiectul acestei decizii, decizia de impunere din oficiu se anulează la data depunerii declarației de impunere.

Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației de impunere. Impunerea din oficiu nu se efectuează în cazul persoanelor care depun declarația în cadrul acestui termen nici în cazul celor care depun declarația de impunere pentru care a fost începută procedura de stabilire din oficiu a impozitului anual pe venit.

În situația în care informațiile și documentele necesare pentru aplicarea procedurilor de impunere din oficiu nu sunt disponibile, compartimentul de specialitate întocmește o listă a persoanelor fizice pentru care nu există informațiile necesare impunerii din oficiu care se găsesc în această situație. Lista persoanelor fizice pentru care nu există informațiile necesare impunerii din oficiu se transmite, până la data de 31 martie 2019, organelor de inspecție fiscală persoane fizice.

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1701/2018 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate de persoanele fizice, precum și a Formularului 631 „Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale”

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 672 din data de 02.08.2018

Data intrării în vigoare: 02 august 2018

Cui se adresează: persoanelor fizice care au obținut venituri în anul 2017 pentru care datorează CAS și/sau CASS.

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale datorate pentru veniturile realizate în anul 2017 precum și formularele utilizate. Procedura se aplică pentru **stabilirea și regularizarea:**

1. contribuției de asigurări sociale datorată pentru anul fiscal de referință de persoanele care realizează venituri din activități independente determinate în sistem real.

2. contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:

- venituri din activități independente;
- venituri din activități agricole, silvicultura, piscicultura;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- investiții;
- venituri din alte surse.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale/contribuției de asigurări sociale de sănătate se face prin **decizie de impunere** de către organul fiscal competent. Prin decizia de impunere se efectuează și regularizarea contribuțiilor prin scăderea din contribuția anuală datorată a sumelor reprezentând plăți anticipate. Modelul și conținutul Formularului 631 „Decizie de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări

sociale” au fost, de asemenea, aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 1701/2018.

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1960/2018 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.849/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializează în sistem angro sau en detail produse energetice – benzine, motorine, petrol lampant, gaz petrolier lichefiat și biocombustibili, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 700 din data de 10.08.2018

Data intrării în vigoare: 10 august 2018

Cui se adresează: persoanelor care efectuează/intenționează să efectueze activități de distribuție și comercializare de produse energetice, alcool și tutun prelucrat.

Ce prevede: Ordinul modifică procedurile de înregistrare a activităților

de distribuție și comercializare în sistem angro de produse energetice și înregistrarea activității de distribuție și comercializare angro de băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat, eliminând posibilitatea de înregistrare a acestor activități fără depozitare.

Cele două proceduri sunt modificate în vederea adaptării la aceste schimbări. Ca și măsuri tranzitorii art. III din Ordinul nr. 1960/2018 stabilește că operatorii economici care au fost înregistrați să distribuie și să comercializeze în sistem angro, fără depozitare, produse energetice, precum și cei înregistrați să distribuie și comercializeze în sistem angro, fără depozitare, băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat pot să depună, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a acestui ordin, la autoritatea competentă o nouă cerere de înregistrare și documentele aferente conform noilor reglementări.

La expirarea acestui termen atestatele emise pentru operatorii economici înregistrați să distribuie și să comercializeze în sistem angro, fără depozitare, produse energetice, precum și pentru cei înregistrați să distribuie și comercializeze în sistem angro, fără depozitare, băuturi alcoolice și/sau tutun prelucrat **își pierd valabilitatea.**

Vezi problema fiscală pag. 4: Totul despre atestatul care-ți permite distribuția de produse alcoolice fără depozitare

Actul normativ: O.A.N.A.F. nr. 1760/2018 privind Procedura de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat

Publicat în: Monitorul Oficial nr. 667 din data de 31.07.2018

Data intrării în vigoare: 31 iulie 2018

Cui se adresează: plătitorilor de venituri cu reținerea impozitului la sursă, contribuabililor cărora li s-a reținut un impozit pe venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat.

Ce prevede: Ordinul aprobă procedurile de restituire a impozitului pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit în cuantum mai mare decât cel legal datorat, în situațiile în care:

- plătitorul de venit există și nu se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare
- plătitorul de venit nu mai există sau acesta se află în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

Vezi problema fiscală pag. 5: Restituire impozit pe venit reținut la sursă - reguli privind returnarea surplusului

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Veste bună pentru contribuabilii care au achitat anticipat impozitul pe venit!!!

Agencia Națională de Administrare Fiscală a emis Ordinul nr. 1855/2018 pentru aprobarea Proce-

durii de anulare a impozitului pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 721/21.08.2018.

Această procedură se aplică persoanelor fizice care, până la data in-

trării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 (30 martie 2018), datorează impozit pe venit stabilit pentru acest an. Pentru anularea obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate, A.N.A.F. verifică în evi-

dența fiscală sumele individualizate în deciziile de plăți anticipate comunicate contribuabililor, care fac obiectul anulării.

În situația în care obligațiile fiscale au fost stinse se reanalizează evidența fiscală și se vor reface stingerile, astfel încât obiectul anulării să îl reprezinte obligațiile fiscale individualizate în deciziile de plăți anticipate pentru impozitul pe venit stabilit pentru anul 2018.

În situația în care obligațiile fiscale reprezentând impozit pe venit anticipat de plată nu au fost stinse, se va emite Decizia de anulare a impozitului pe venit stabilit pentru anul 2018 prin decizii de plăți anticipate care se va comunica către contribuabil.

Ce este important din această procedură este faptul că sumele anulate, dar deja achitate, reprezentând impozit pe venit anticipat, **pot fi**

restituite de contribuabilii plătitori.

Aceștia pot solicita restituirea sumelor achitate, prin depunerea unei cereri la organul fiscal central competent. Modelul cererii de restituire este prevăzut în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 1960/2018 (pag. 3)

Totul despre atestatul care-ți permite distribuția de produse alcoolice fără depozitare

Distribuire produse alcoolice

Problemă fiscală

O societate deține atestat pentru distribuție băuturi alcoolice, fără depozitare, valabil până în luna octombrie 2019. Conform noilor modificări trebuie să își schimbe acest atestat sau poate să distribuie până la expirarea termenului?

Cadrul legal

Conform art. III din O.A.N.A.F. nr. 1960/2018 societatea ce deține atestat pentru distribuția de băuturi alcoolice, fără depozitare, poate să depună, în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a acestui ordin, o nouă cerere de înregistrare și documentele aferente, astfel cum au fost stabilite prin acest ordin, la autoritatea competentă.

Important!

Pentru a obține un nou atestat societatea trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) să dețină spații de depozitare corespunzătoare, în proprietate sau folosință, în baza unui contract de locațiune, contract de

comodat sau cu orice titlu legal;

b) să aibă înscrise în obiectul de activitate, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, activitatea de comercializare și distribuție angro a băuturilor alcoolice și/sau activitatea de comercializare și distribuție angro a produselor din tutun;

c) să se doteze cu mijloacele necesare depistării marcajelor false sau contrafăcute, în cazul comercializării de produse supuse marcării;

d) societatea să nu fie declarată inactivă fiscal și să fie în funcțiune;

e) să prezinte certificatul de cazier judiciar al administratorului societății, în care să nu se regăsească înscrise sancțiuni penale din hotărâri judecătorești rămase definitive privind infracțiuni de abuz de încredere, infracțiuni de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare ori luare de mită în România sau în oricare dintre statele străine în care aceasta a avut domiciliul/rezidența în ultimii 5 ani, să nu fi fost condamnată pentru o infracțiune dintre cele reglementate de Legea nr. 227/2015, de Legea nr. 86/2006, de Legea nr. 241/2005, de Legea nr. 84/1992 privind regimul zonelor libere, de Legea societăților nr. 31/1990, de Legea nr. 78/2000, de Legea nr. 143/2000 ori de Legea nr. 656/2002.

De reținut

După expirarea termenului de 90 de zile, atestatul emis își pierde valabilitatea, iar societatea nu va mai putea să desfășoare activitate de distribuție băuturi alcoolice.

→ vezi actul normativ O.A.N.A.F. nr. 1760/2018 (pag. 3)

Restituire impozit pe venit reținut la sursă - reguli privind returnarea surplusului

Problemă fiscală

Având în vedere prevederile Ordinului nr. 1760/2018 plătitorul de venit mai restituie impozitul pe veniturile nerezidenților la depunerea ulterioară a certificatului de rezidență fiscală? Pe baza cărei declarații? Sau restituirea se face de către organul fiscal?

Cadrul legal

Conform O.A.N.A.F. nr. 1760/2018 sumele cuvenite a fi restituite contribuabililor, la cerere, reprezentând impozitul pe venitul obținut din România și reținut la sursă de plătitorul de venit, în quantum mai mare decât cel datorat, se restituie de către organul fiscal central competent numai în situația în care plătitorul de venit care a efectuat reținerea nu mai există ori acesta se află sub incidența

Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Important

Dacă nu se află sub incidența Legii nr. 85/2014, în situația în care plătitorul de venit a reținut la sursă un impozit pe venit în quantum mai mare decât cel legal datorat, restituirea acestuia se efectuează de către plătitorul de

Impozit pe venit

venit, la cererea contribuabilului depusă în termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea. Sumele restituite de către plătitorul de venit se regularizează de către acesta cu obligațiile fiscale de același tip datorate în perioada fiscală în care s-a efectuat restituirea sau ulterior în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea.

De reținut

Pentru restituire plătitorul de venit depune Formularul 110 – Declarație de regularizare/cerere de restituire privind impozitul pe venit reținut la sursă. De asemenea, plătitorul de venit are obligația de a corecta declarația informativă – Formularul 207.

«Portița» legală pentru ieșirea din sistemul Split TVA

Multe societăți încep să intre în procedura plății defalcate a TVA din cauza neachitării obligațiilor fiscale reprezentând TVA în termenul de grație de 60 zile lucrătoare de la scadență.

Intrând în acest sistem de plată complicat care le îngreuește utilizarea sumelor de bani colectate în contul de TVA după bunul lor plac, firmele încearcă să iasă din split, dar nu cunosc îndeajuns condițiile de ieșire și data de la care pot face acest pas.

Din aceste motive, vă prezentăm în studiul de caz de mai jos legislația care guvernează intrarea și ieșirea în/din sistemul plății defalcate, precum și modul și data la care o firmă intrată în această procedură din cauza neplății TVA poate să iasă din sistem.

TVA

Problemă fiscală

Care sunt condițiile pentru ieșirea de la split TVA pentru o societate ce a intrat la split începând cu 01.06.2018, deoarece a avut datorii mai mari de 5000 lei?

Cadrul legal

Potrivit art. 2 alin. 1 din O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA: „Au obligația să deschidă și să utilizeze cel puțin un cont de TVA persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din

Codul fiscal, pentru încasarea și plata TVA, și instituțiile publice înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal pentru încasarea TVA, care se află în cel puțin una dintre următoarele situații:

- a) la 31 decembrie 2017 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante, conform art. 157 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în cuantum mai mare de 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor, dacă aceste obligații nu sunt achitate până la data de 31 ianuarie 2018;
- b) începând cu data de 1 ianuarie 2018 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante conform art. 157 din Codul de procedură fiscală, neachitate în termen de 60 de zile lucrătoare de la scadență, cu

excepția celor a căror executare silită este suspendată în condițiile art. 235 din Codul de procedură fiscală, în cuantum mai mare de 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor;

- c) se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Așadar, societatea a intrat în procedura plății defalcate a TVA având ca temei legal art. 2 alin. 1 lit. b din O.G. nr. 23/2017. Potrivit art. 2 alin. 11 din O.G. nr. 23 /2017: „Persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a) și b) pot renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după o perioadă de minimum 6 luni de la data în care nu se mai află în niciuna dintre situațiile prevăzute la alin. (1), prin depunerea unei notificări în acest scop la organul fiscal competent. Radieră din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA se face de către organul fiscal competent, în ter-

men de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării”.

Concluzie

Firma poate ieși din mecanismul plății defalcate („split TVA”) după o perioadă de minimum 6 luni de la data la care nu se află în niciuna din situațiile prin care se intră în split TVA (adică nu are datorii la TVA mai vechi de 60 zile lucrătoare de la scadență și nu se află în procedura insolvenței).

De reținut

În cazul în care sunt îndeplinite aceste condiții, dar nu înainte de 6 luni de la această dată, se poate depune o notificare la organul fiscal competent, radierea din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA efectuându-se în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

Cum să deduci LEGAL TVA-ul achiziției de la un furnizor al cărui cod de TVA a fost anulat ulterior tranzacției de către ANAF

După cum bine cunoașteți, există o serie de nereguli săvârșite de firme, în urma cărora ANAF le anulează codul de TVA. Dar ce vină au beneficiarii care achiziționează cu bună credință bunuri sau servicii de la astfel de firme? De ce nu au dreptul de a deduce TVA aferentă achiziției respective decât după reînregistrarea în scopuri de TVA a furnizorului?

Achiziționez un bun de la un furnizor, consult Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat și observ că la data facturii furnizorul meu nu are probleme de această natură. Pot deduce taxa pe valoarea adăugată din factura de achiziție?

Vom vedea în răspunsul alăturat:

TVA

Problemă fiscală

Am achiziționat un mijloc fix de la un furnizor căruia i-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA (sediul expirat). S-a primit factura de la furnizor cu TVA în data 15.07.2018. Pe site-ul ANAF se regăsesc următoarele date despre furnizor: data anulării înregistrării în scopuri de TVA: 09.07.2018, anularea înregistrării în scopuri de TVA a fost operată în data de 23.07.2017. Societatea are dreptul de a deduce TVA? Data comunicării anulării înregistrării în scopuri de TVA coincide cu data operării în registru de către ANAF?

Cadrul legal

Potrivit art. 11 alin. 9 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, căror li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h) și au fost înscrși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) a furnizorului/prestatorului, beneficiarii care au achiziționat bunuri și/sau servicii în perioada în care furnizorul/prestatorul a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat își exercită dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator

conform alin. (8), prin înscrierea în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 după înregistrarea furnizorului/prestatorului sau, după caz, într-un decont ulterior“.

Conform art. 316 alin. 15 din Codul fiscal:

„A.N.A.F. organizează Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată. Registrele sunt publice și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată se face de către organul fiscal competent, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării. Data anulării înregistrării în scopuri de TVA înscrisă în decizie este data prevăzută la alin. (11).“

Important

Anularea înregistrării în scopuri de TVA produce la furnizor/

prestator efectele prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) de la data prevăzută la alin. (11) și în cazul beneficiarului produce efectele prevăzute la art. 11 alin. (7) și (9) din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată“.

Concluzie

Așadar, în cazul beneficiarilor, efectele prevăzute la art. 11 alin. 9 din Codul fiscal (de a nu deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor) se produc din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată. Având în vedere că factura de achiziție a fost primită în 15.07.2018, iar operarea în registru a anulării înregistrării în scopuri de TVA s-a efectuat în 23.07.2018, societatea poate deduce TVA din factură.

Tratamentul TVA și impozitarea veniturilor nerezidenților pentru servicii de găzduire pe platforme web din UE și din afara Comunității

În ultima perioadă se practică foarte mult achizițiile de servicii de găzduire pe platforme web, atât de la firme din cadrul UE, cât și din afara Comunității. Principalele probleme fiscale și contabile pe care le ridică aceste achiziții sunt cele legate de tratamentul TVA aferente facturilor de achiziție (cine plătește TVA, cum se plătește, cum se înregistrează contabil aceste facturi și cum se raportează în declarații), precum și de reținerea impozitului pe veniturile obținute de nerezidenți.

În exemplul alăturat veți găsi tratamentul fiscal al unei achiziții de servicii de găzduire domenii de la o firmă din SUA.

TVA**Problemă fiscală**

O societate micro, plătitoare TVA trimestrial, achiziționează domenii, serviciu de reînnoire domenii de la X INC. Pe factura primită apare ca societatea X INC fiind din SUA. Totodată, s-a primit certificat de rezidență fiscală care are data atestării 16.01.2018, factura fiind din iulie 2018.

Cum se operează din punct de vedere TVA (taxarea inversă sau TVA 0) și dacă societatea datorează impozit pe nerezidenți? Ce pași trebuie urmați pentru o evidență corectă a situației?