

Săptămâna fiscală

Dedicat abonaților bilunarului de specialitate
"Taxe și impozite Actual. Noutăți legislative și studii de caz"

Modificari fiscale

1. **Legea nr. 222/2020** pentru abrogarea Legii nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite și pentru modificarea și completarea O.G. nr. 21/1992 privind protecția consumatorilor

Publicat in: M.Of. nr. 1018 din 02.11.2020

Ce prevede: Prin aceasta Lege:

- **se abroga** Legea nr. 12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități de producție, comerț sau prestări de servicii ilicite care prevedea o serie de contravenții legate de activitățile economice, printre care și nedecларarea de către operatorii economici la organele fiscale, înainte de aplicare, a adaosurilor comerciale și a celor de comision;

- **introducerea in O.G. nr. 21/1992** privind protecția consumatorilor, a interzicerii de a comercializa produse sau presta servicii, după caz, care nu îndeplinesc condițiile stabilite prin lege sau de bunuri a căror proveniență nu este dovedită, în condițiile legii, și adaptarea corespunzătoare a contravențiilor prevăzute de această lege. Prin documente de proveniență se înțelege, după caz, factura fiscală, factura, avizul de însoțire a marfii, documentele vamale, factura externă sau orice alte documente stabilite prin lege.

2. **Legea nr. 223/2020** pentru simplificarea și debirocratizarea transferului de părți sociale și a varsării capitalului social prin modificarea Legii societăților nr. 31/1990

Publicat in: M.Of. nr. 1018 din 02.11.2020

Ce prevede: Modificările aduse prin Legea nr. 223/2020 vizează în principal capitalul social al societăților cu răspundere limitată (înlăturarea cerinței de capital minim 200 RON, eliminarea obligației de a face dovada varsării capitalului social la înființare) precum și simplificarea procedurii de transmitere a părților sociale către persoane din afara societății.

3. **O.M.F.P nr. 3.746/2020** privind organizarea și funcționarea Registrului central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN și pentru aprobarea procedurii privind obligația instituțiilor de credit, instituțiilor de plată și instituțiilor emittente de moneda electronică de a furniza informații conform art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicat in: M.Of. nr. 1015 din 02.11.2020

Ce prevede: Ordinul aprobă următoarele:

- **organizarea și funcționarea Registrului central electronic pentru conturi de plăți și conturi bancare identificate prin IBAN** la nivelul ANAF prevăzut la art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- **procedura privind obligația instituțiilor de credit, instituțiilor de plată și instituțiilor emittente de moneda electronică de a furniza informații** conform art. 61 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- **procedura de înrolare a instituțiilor raportoare în sistemul informatic** pus la dispoziție de MFP în vederea transmiterii datelor și informațiilor conform art. 61 alin. (1) și (2) privind Codul de procedură fiscală.

4. **Legea nr. 230/2020** pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Publicat in: M.Of. nr. 1030 din 04.11.2020

Ce prevede: Legea intră în vigoare de la 01 ianuarie 2021 și stabilește o reducere cu 50% pentru impozitul pe clădirile și terenurile aflate în proprietatea persoanelor fizice și juridice care sunt utilizate pentru prestarea de servicii turistice, pe o durată de cel mult 180 de zile consecutive sau cumulate, în cursul unui an calendaristic, se reduce cu 50%. Reducerea se aplică în anul fiscal următor celui în care este îndeplinită această condiție.

Speta momentului

Export de bunuri. Tratat fiscal TVA

Problema fiscală

O societate din România are un client în Marea Britanie care dorește ca produsele să fie livrate în Pakistan. Care este regimul de TVA în acest caz și ce documente sunt necesare pentru aplicarea scutirii de TVA?

Soluții:

Potrivit Ordinului MFP nr. 103/2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, modificat și completat prin Ordinul nr. 2.148/2020:

"(1) Sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 294 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de furnizor sau de alta persoană în contul său. Prin persoana care expediază sau transportă bunuri în afara Uniunii Europene în contul furnizorului se înțelege orice persoană care face transportul. Potrivit prevederilor contractuale dintre furnizor și cumparator, furnizorul poate face transportul bunurilor în afara Uniunii Europene cu mijloace proprii sau poate apela la o alta persoană pentru efectuarea transportului, cum ar fi, de exemplu, un transportator sau o casa de expediții".

Prin urmare, fiind vorba de un export de bunuri (livrare din România în Pakistan), operațiunea este scutită de TVA, documentele prin care se justifică această scutire fiind prevăzute la alin. (2) al art. 294:

a) factura, care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal;

b) unul dintre următoarele documente:

1. certificarea încheierii operațiunii de export de către biroul vamal de export sau, după caz, notificarea de export certificată de biroul vamal de export, în cazul declarației vamale de export pe cale electronică; sau
2. exemplarul 3 al documentului administrativ unic, folosit ca declarație de export pe suport hartie, certificat pe verso de biroul vamal de ieșire; sau
3. în cazul produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de accize utilizând EMCS, raportul de export înaintat expeditorului prin care se atestă faptul că produsele accizabile au parasit teritoriul UE.

"(4) În cazul în care furnizorul este stabilit în Uniunea Europeană, dar nu are calitatea de exportator din punct de vedere vamal, pentru justificarea scutirii de TVA este necesar ca acesta să dețină declarația vamală de export, în care datele sale de identificare și seria și/sau numărul facturii emise de acesta pentru livrarea bunurilor transportate în afara Uniunii Europene să fie menționate în caseta 44".

Foarte importantă este și prevederea de la alin. (5) care a fost introdusă prin Ordinul MFP nr. 2.148/2020, conform căreia: "În situația în care ieșirea bunurilor de pe teritoriul Uniunii Europene nu poate fi justificată cu documentele prevăzute la alin. (2) lit. b), exportatorul poate să dovedească ieșirea efectivă a bunurilor de pe teritoriul Uniunii Europene prin alte mijloace de probă, astfel cum s-a pronunțat Curtea de Justiție a Uniunii Europene în Cauza C-275/18 « Milan Vins »".