

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

Recuperarea TVA achitată într-un alt stat membru UE 3

► Vânzare autoturisme. Regim special de scutire

Ajustarea TVA pentru bunuri de capital la scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA 5

► Regim fiscal TVA achiziție locală bunuri

Regim fiscal TVA pentru achiziție locală dintr-un stat membru; bunuri utilizate pe teritoriul României 6

► Control fiscal. Obligații prescrise

Prescriere obligație de plată TVA colectată 8

► Regim special de TVA

Regim special pentru bunuri second-hand. Declarație în D300 9

► Livrare intracomunitară de bunuri

TVA pentru bunuri livrate pe teritoriul României și/sau pe teritoriul altui stat membru 11

► Prescriere deducere TVA

Deducere TVA pentru o factură primită în anul 2015 12

► Regim fiscal TVA vânzare apartamente

TVA pentru vânzare apartamente vechi 14

► E-factura. Deducere TVA

Deducere TVA din factura primită prin RO e-Factura 15

► Cote de TVA

Cota de TVA pentru desert preparat și servit în restaurant 16

► Achiziție intracomunitară de bunuri

Achiziții intracomunitare de bunuri facturate de furnizor pentru vânzare intracomunitară la distanță 17

► Înregistrare în scopuri de TVA

Neaplicarea regimului de taxare de la data înregistrării în scopuri de TVA 19

► Jurisprudență/Speța lunii martie

Cauza C-458/21 – CIG Pannonia
Scutirea de TVA pentru servicii medicale 21

Din nou despre e-Factura...

Ionuț JINGA,
consultant fiscal



Una dintre cele mai dificile etape din viața contabilă a ultimilor ani este, cu siguranță, alături de SAF-T, trecerea la implementarea sistemului electronic RO e-Factura. Numeroase bătăi de cap ne dă acest sistem digital, multe dintre erori fiind cauzate însă de sistemul informatic care nu a fost bine pus la punct, precum și de întreruperile dese în funcționarea Spațiului privat virtual, ceea ce face ca transmiterea electronică a unei facturi să fie considerată uneori drept o adevărată reușită.

La fel de încâlcit și foarte important de cunoscut este și regimul sancțiunilor prevăzute pentru nerespectarea obligațiilor care revin companiilor (furnizorului și destinatarului facturii), astfel încât să se evite amenzi destul de piperate, motiv pentru care m-am gândit să îl reamintesc, mai ales celor care încă nu au reușit să-l înțeleagă.

Astfel, sunt două etape în ceea ce privește implementarea sistemului, și anume: perioada 01.01.2024 – 30.06.2024 și perioada care urmează datei de 01.07.2024. În prima etapă, în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024, operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să raporteze în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura toate facturile emise în relația B2B și în relația cu instituțiile publice.

Termenul-limită pentru transmiterea facturilor emise, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării sau prestării în România, în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura este de 5 zile lucrătoare de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Codul fiscal.

Nerespectarea termenului limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, definiți potrivit legii, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, definiți potrivit legii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

De reținut! Prin excepție, în perioada 1 ianuarie – 31 martie 2024, nerespectarea termenului limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura nu se sancționează.

În a doua etapă, începând cu data de 1 iulie 2024, pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România, sunt considerate facturi numai facturile care îndeplinesc condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021.

Nerespectarea termenului limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura constituie contravenție și se sancționează cu amenzi menționate mai sus.

Totodată, netransmiterea de către emitent a facturii în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, precum și primirea și înregistrarea de către destinatari – persoane impozabile stabilite în România, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, fără a fi respectate prevederile din O.U.G. nr. 120/2021 privind sistemul e-Factura, constituie contravenție și se sancționează cu o amendă egală cu 15% din valoarea totală a facturii.

Recuperare TVA achitată într-un alt stat membru UE

O companie românească care efectuează diverse achiziții locale pe teritoriul unui stat membru UE (exemplu: Franța) primește facturi care conțin taxa pe valoarea adăugată, utilizând cota de TVA valabilă pe teritoriul statului respectiv. Se pune problema dacă facturile au fost întocmite corect și cum poate fi recuperată TVA, în cazul unui răspuns afirmativ la această întrebare.

Pentru a înțelege mecanismul de rambursare a taxei pe valoarea adăugată achitată într-un stat membru UE plecăm de la definiția livrării intracomunitare de bunuri.

Livrarea intracomunitară reprezintă o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate **dintr-un stat membru în alt stat membru** de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora. Potrivit Codului fiscal, livrarea intracomunitară de bunuri este o operațiune scutită de TVA.

Având în vedere prevederea legală de mai sus, firma din România, deși poate a asigurat transportul respectivelor produse (sau a unei părți din produsele cumpărate) în România, furnizorul francez nu are în posesie documente justificative prin care să dovedească faptul că bunurile au fost transportate dintr-un stat membru în alt stat membru, prin urmare nu și-a asumat riscul de a emite factura în regim de scutire.

Baza legală este art. 45 lit. a) din Regulamentul UE nr. 292/2011 de punere în aplicare a Directivei TVA nr. 112/2006.

Așadar, factura s-a emis corect cu TVA, urmând ca firma din România să poată recupera suma reprezentând TVA din facturile de achiziție, în baza formularului **D318** reglementat la pct. 74 din normele date în aplicarea titlului VII (TVA) din Codul fiscal.

Cine poate beneficia de rambursarea TVA

Persoanele impozabile stabilite în România, care au efectuat importuri și achiziții de bunuri/servicii în alt stat membru al Uniunii Europene – pot beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitată în acel stat, prin completarea și depunerea formularului 318 „*Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România*“, depusă potrivit art. 302 alin. (2) din Codul fiscal.

Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în statul membru de rambursare, o persoană impozabilă stabilită în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în România. În cazul în care o persoană impozabilă efectuează în România atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, statul membru de rambursare poate rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă care corespunde operațiunilor cu drept de deducere.

Unde se găsește formularul 318 și instrucțiunile de completare

Modelul și conținutul formularului 318, instrucțiunile de completare ale acestuia precum și procedura de primire a cererilor de rambursare

a TVA achitate de către persoanele impozabile stabilite în România pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene au fost aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2810/2016 publicat în Monitorul Oficial al României nr. 844 din data de 25 octombrie 2016. Formularul 318 împreună cu instrucțiunile de completare ale acestuia sunt afișate pe portalul ANAF: www.anaf.ro, secțiunea: „*Servicii online/Rambursare TVA din UE*“.

Cum se depune formularul 318

Pentru a obține rambursarea taxei pe valoarea adăugată în statul membru de rambursare, solicitantul completează și depune prin transmiterea, pe cale electronică, respectivului stat membru, a formularului 318. Formularul se depune prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Pentru aceasta este necesar să se descarce, să se completeze și să se valideze formularul 318 (se apasă butonul „VALIDARE“ din formular, pentru a elimina eventualele greșeli și se aplică semnătura electronică, apoi va apărea butonul cu textul „Trimite“ și se apasă pe el pentru expediere).

Care este termenul de depunere al formularului 318

Cererea de rambursare – formular 318 se completează în format electronic și se înaintează, pe cale electronică, organului fiscal competent din România, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală, până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare.

Care este perioada pentru care poate fi solicitată rambursarea

Perioada de rambursare este de maximum un an calendaristic și de minimum 3 luni calenda-

ristice. Cererile de rambursare pot însă viza o perioadă mai mică de 3 luni, în cazul în care aceasta reprezintă perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic.

În cazul în care cererea de rambursare vizează o perioadă de rambursare mai mică de un an calendaristic, dar mai mare de 3 luni, cuantumul TVA pentru care se solicită o rambursare nu poate fi mai mic de 400 euro sau echivalentul acestei sume în moneda națională a statului de rambursare. În cazul în care cererea de rambursare se referă la o perioadă de rambursare de un an calendaristic sau la o perioadă rămasă dintr-un an calendaristic, cuantumul TVA nu poate fi mai mic de 50 euro sau echivalentul acestei sume în moneda națională a statului de rambursare. La completarea perioadei de rambursare este necesar să se aibă în vedere „Lista de preferințe a statelor membre“ cuprinsă în Instrucțiunile de rambursare a TVA din UE, afișată pe site-ul ANAF.

Care sunt condițiile necesare transmiterii cererii autorității competente din statul membru de rambursare

După transmiterea formularului 318 de către solicitant, prin intermediul portalului ANAF se verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă:

- în perioada de rambursare înscrisă în cerere, solicitantul a fost persoană înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 316 din Codul fiscal;
- documentele înscrise în secțiunea „*Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA*“ sunt emise în perioada de validitate a codului de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile stabilite în România.

După transmiterea cererii de rambursare, pentru a vedea stadiul în care se află cererea este necesară logarea pe portalul ANAF, secțiunea

„Autentificare Certificat“. Ca urmare a accesării secțiunii vor fi afișate informații despre contul contribuabilului. Se va selecta rubrica „DECLARAȚII DEPUSE“, apoi „RAMBURSARE TVA“. Ulterior, se va selecta contribuabilul pentru care s-a depus declarația și se va vizualiza „ISTORIC DECLARAȚII“.

Aici se vor regăsi toate mesajele de validare, inclusiv pe cele din străinătate.

Care este termenul de soluționare a cererii

Statul membru de rambursare îi comunică solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare în termen de patru

luni de la data primirii cererii de către statul membru respectiv. În cazul în care cererea de rambursare este respinsă integral sau parțial, motivele respingerii sunt comunicate solicitantului, împreună cu decizia, de către statul membru de rambursare.

Contestațiile împotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse de către solicitant la autoritățile competente ale statului membru de rambursare, în forma și în termenele prevăzute pentru contestațiile introduse de către persoane stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

▶ Vânzare autoturisme. Regim special de scutire

Ajustarea TVA pentru bunuri de capital la scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA

PROBLEMĂ FISCALĂ:

Societatea dorește vânzarea a două autoturisme din patrimoniu pentru care a exercitat deducerea de TVA la momentul achiziției lor. Cum se facturează vânzarea autoturismelor din punctul de vedere al TVA, având în vedere că societatea este acum neplătitoare de TVA?

SOLUȚIE:

Dacă societatea a trecut la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, conform art. 310 din Codul Fiscal, a efectuat deja ajustările necesare la momentul scoaterii din evidența

persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, prin urmare factura pentru vânzarea autoturismelor va fi emisă fără TVA.

Conform art. 310 și normelor de aplicare (redate mai jos), ajustările TVA pentru bunurile de capital (cum ar fi autoturismele) s-au realizat la momentul trecerii la regimul de scutire, sunt realizate conform art. 305, ceea ce implică ajustarea deducerii TVA pentru bunurile de capital care încă se află în perioada de ajustare.

Prin urmare, odată ce ajustările au fost făcute conform normelor de aplicare specificate, inclusiv pentru bunurile de capital și stocurile existente, vânzările ulterioare de autoturisme de către societate se vor efectua fără colectarea TVA,

reflectând statutul său de întreprindere mică scutită de TVA conform regimului special. Este important ca societatea să păstreze documentația relevantă care atestă ajustările efectuate și conformitatea cu cerințele regimului de scutire pentru a asigura transparența și conformitatea fiscală.

Temei legal:

Codul fiscal: „Art. 310. – Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioră plafonului de 88.500 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de B.N.R la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 300.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Norme de aplicare

83.

(7) Persoana impozabilă care solicită scutirea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal în vederea aplicării regimului special de scutire are obligația să ajusteze taxa deductibilă aferentă:

a) bunurilor aflate în stoc, serviciilor neutilizate și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, în momentul trecerii la regimul de scutire, în conformitate cu prevederile art. 270 alin. (4) lit. c) și art. 304 din Codul fiscal;

b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate în proprietatea sa în momentul trecerii la regimul de scutire, în conformitate cu prevederile art. 305 din Codul fiscal”.

Laura Profeanu, consultant fiscal

▶ Regim fiscal TVA achiziție locală bunuri

Regim fiscal TVA pentru achiziție locală dintr-un stat membru; bunuri utilizate pe teritoriul României

PROBLEMĂ FISCALĂ:

Aflat în Ungaria, administratorul cumpără de la un magazin cauciucuri pentru mașina firmei fără a cere factura fără TVA. Ce implicații fiscale pentru firma din România, în legătură cu TVA, decurg din această operațiune?

SOLUȚIE:

Având în vedere că bunurile respective au fost cumpărate de la un magazin/depozit situat pe teritoriul Ungariei, operațiunea nu reprezintă pentru cumpărătorul din România o achiziție intracomunitară de bunuri impozabilă în România, așa cum nici pentru vânzătorul din Ungaria