

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 2 ● Nr. 21 ● iulie 2022

Editorial

Schimbări fiscale previzionate cu 1 ianuarie 2023

Proiectul nou de ordonanță de guvern aflat recent în dezbatere publică prevede o serie de schimbări majore, ce trebuie avute în vedere din timp pentru anticiparea efectelor economice și fiscale.

Principalele schimbări fiscale care vor avea loc începând cu 1 ianuarie 2023 se referă la creșterea procentului impozitului pe dividende plătite persoanelor juridice de la 5% la 8%, modificarea plafonului pentru microîntreprinderi de la un milion de euro la 500.000 de euro, diminuarea plafonului salarial maxim până la care se acordă facilitățile fiscale în construcții, sectorul agricol și în industria alimentară, diminuarea considerabilă a plafonului pentru trecerea de la normă de venit la sistem real, creșterea procentului de TVA la băuturi cu zahăr.

Modificările sunt multiple, însă dacă este să ne referim la *microîntreprinderi*, proiectul prevede că se va institui condiția ca microîntreprinderea să aibă cel puțin un salariat, situație în care este necesară eliminarea cotei de impozitare de 3%.

Se va reintroduce o veche prevedere legislativă, conform căreia vor fi limitate la 20% veniturile obținute din consultanță și management pentru microîntreprinderi.

Un acționar/asociat va fi condiționat să dețină titluri de participare la *cel mult trei microîntreprinderi*, în cazul acționarilor asociațiilor care dețin mai mult de 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot.

Se va elimina posibilitatea de opțiune pentru aplicarea impozitului pe profit în situația în care erau îndeplinite condițiile legate de valoarea capitalului social și a numărului de salariați.

Ministerul Finanțelor propune abrogarea, începând cu data de 1 august 2022, a prevederilor Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Proiectul de ordonanță poate fi consultat aici:

https://mfinante.gov.ro/documents/35673/5553347/proiectordonantamodifl227_04072022.pdf

Prevederile proiectului O.G. urmează să se aplice în mod efectiv abia după ce acesta e aprobat de Guvern și publicat în Monitorul Oficial.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Discuții pe masa Guvernului 4

CONTROL TVA

Termen de prezentare documente
pentru justificarea unei livrări intracomunitare
de bunuri 5

SAF-T

Sanțiuni depășire termen transmitere
D406 SAF-T 7

TVA

Aplicarea sistemului de TVA la încasare,
livrare laptopuri, regim TVA 7

FURNIZORI

Scoatere evidență furnizori prescriși,
rezultat fiscal 8

TVA

Refacturare cheltuieli către o societate afiliată.
Regim fiscal TVA 9

PFA

PFA. Achiziție bun în leasing financiar.
Deductibilitate cheltuieli 10

Rubrică dedicată abonaților

COD CAEN

Actualizare cod CAEN.
Cooperativă meșteșugărească 11

Sinteză legislativă

Legea nr. 187/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare

Publicată în: M.Of. nr. 613 din 22.06.2022

Ce prevede: Modificările vizează:

- Creșterea valorii nominale a unui tichet de masă ce poate fi acordată la 30 lei – începând cu 01 iulie 2022. Angajatorii pot acorda suplimentar, în luna iulie 2022, tichete de masă având valoarea corespunzătoare diferenței dintre valoarea stabilită la art. I pct. 1 din această lege, de până la 30 lei/tichet de masă/zi, și valoarea acordată în luna iunie 2022 corespunzător zilelor lucrate în această lună.
- Reglementarea posibilității sindicatelor de acordare de tichete-cadou membrilor. Astfel, organizațiile sindicale legal constituite pot acorda din fonduri proprii, ocazional, tichete-cadou membrilor proprii care nu au calitatea de angajați ai organizației sindicale. Frecvența acordării tichetelor-cadou și valoarea lor se stabilesc de către conducerea organizației sindicale. Prevederile referitoare la achiziționarea și emiterea tichetelor-cadou se aplică în mod corespunzător.
- Introducerea posibilității ca voucherele de vacanță să fie utilizate și pentru acoperirea cheltuielilor cu tabelele școlare, naționale sau tematice, organizate pe teritoriul României, la care participă copilul titularului. Procedura privind plata taberelor urmează să se stabilească prin ordin comun al ministrului educației și al ministrului finanțelor.

O.A.N.A.F. nr. 1.150/2022 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de

Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

Publicat în: M.Of. nr. 619 din 24.06.2022

Ce prevede: Prin acest ordin se introduc noi obligații de plată în „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat”, care se declară în formularul 100, respectiv taxa datorată Comitetului Olimpic și Sportiv Român și taxa datorată Comitetului Național Paralimpic conform Legii nr. 30/2022. Sunt adaptate corespunzător și instrucțiunile de completare.

Pentru aceste obligații, operatorii economici organizatori de jocuri de noroc declară un procent de 1% din totalul taxelor datorate care se constituie ca venit al Comitetului Olimpic și Sportiv Român și un procent de 0,2% din totalul taxelor datorate care se constituie ca venit al Comitetului Național Paralimpic.

O.M.F. nr. 1.420/2022 pentru abrogarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 660/2017 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică

Publicat în: M.Of. nr. 622 din 24.06.2022

Ce prevede: Prin acest ordin se abrogă O.M.F.P. nr. 660/2017. La data abrogării intră în vigoare prevederile O.A.N.A.F. nr. 1.090/2022

O.U.G. nr. 93/2022 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule,

taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule

Publicată în: M.Of. nr. 646 din 29.06.2022

Ce prevede: Ordonanța creează cadrul legal pentru restituirea taxelor legate de autoturisme și autovehicule, colectate în baza următoarelor acte normative și pentru care contribuabilii nu au beneficiat de restituire:

- taxa specială pentru autoturisme și autovehicule – art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
- taxa pe poluare pentru autovehicule – O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule;
- taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule – Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule;
- timbrul de mediu pentru autovehicule O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

Contribuabilii pot solicita restituirea acestor taxe, indiferent de momentul plății taxelor, precum și a dobânzilor datorate pentru perioada cuprinsă între data perceperii și data restituirii, pe cale administrativă, prin cerere adresată organului fiscal central competent sau prin cerere adresată organului competent, în cazul sumelor prevăzute la art. 4 alin. (1). Nivelul dobânzii este cel prevăzut la art. 174 alin. (5) din Codul de procedură fiscală (0,02% pentru fiecare zi).

Termenul de depunere a cererilor de restituire este de 5 ani, începând cu data intrării în vigoare a ordonanței de urgență.

În situația achitării taxelor de către societățile de leasing, solicitarea privind

restituirea acestora se face de către persoanele care au achiziționat autovehiculele prin sistemul de leasing financiar.

O.U.G. nr. 102/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Publicată în: M.Of. nr. 654 din 30.06.2022

Ce prevede: Ordonanța aduce modificări Codului de procedură fiscală:

- în domeniul obligațiilor instituțiilor financiare de a furniza informații privind contribuabilii nerezidenți, colaborarea interstatală dintre autoritățile publice și schimbul automat obligatoriu de informații;
- în domeniul aplicării sancțiunii amenzii pentru contravențiile prevăzute de Codul de procedură fiscală – aceasta se prescrie în termen de 5 ani de la data săvârșirii faptei, prin derogare de la prevederile art. 13 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001

O.A.N.A.F. nr. 1.190/2022 pentru aprobarea Procedurii de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport

Publicat în: M.Of. nr. 656 din 30.06.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de utilizare și funcționare a sistemului național privind monitorizarea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport și categoriile de vehicule rutiere utilizate pentru transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat.

Categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării în sistemul RO e-Transport sunt cele care au o **masă maximă autorizată de minimum 3,5 tone**, încărcate cu bunuri cu risc fiscal ridicat cu o **masă brută totală**

mai mare de 500 kg sau o valoare totală mai mare de 10.000 de lei, aferente cel puțin unei relații comerciale care face obiectul transportului.

O.U.G. nr. 106/2022 pentru susținerea acordării de reduceri ale prețurilor la benzină și motorină și pentru modificarea art. 18 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport și de abrogare a art. XXVIII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în: M.Of. nr. 657 din 30.06.2022

Ce prevede: Prin această ordonanță de urgență:

- Se implementează o schemă de compensare pentru operatorii economici care comercializează benzină și motorină către clienții finali – persoane fizice și juridice care achiziționează carburanții din depozite și/sau stații de distribuție pentru consumul propriu – și care acordă o reducere de preț de 0,5 lei/litru, inclusiv TVA, la prețul de vânzare.

În perioada **1 iulie – 30 septembrie 2022** aceștia beneficiază de la bugetul de stat de o **compensare de 0,25 lei/litru**, inclusiv TVA, aferentă reducerii acordate. Pentru fracțiuni dintr-un litru, reducerea de preț și, respectiv, compensarea se vor acorda proporțional. Reducerea de 0,5 lei/litru se va evidenția distinct pe documentele fiscale aferente vânzării, bonuri fiscale și/sau facturi. Suma de 0,25 lei/litru reprezintă o subvenție direct legată de preț, în sensul art. 286 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și se include în baza de impozitare a TVA.

Compensația de 0,25 lei/litru se stabilește și se individualizează de către operatorii economici într-o declarație al cărei model urmează a se aproba și care se va depune la organul fiscal competent până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-a acordat reducerea și reprezintă și cerere de compensare. Suma declarată se compensează cu obligațiile fiscale ale debitorului.

Creșterea nejustificată a prețurilor la carburanți în perioada de aplicare a prevederilor acestei ordonanțe de urgență constituie acțiune speculativă în sensul O.U.G. nr. 84/2022 și O.G. nr. 21/1992 privind protecția consumatorilor.

- Amânarea aplicării prevederilor privind contravențiile și sancțiunile prevăzute de O.U.G. nr. 41/2022 pentru instituirea Sistemului național privind monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat RO e-Transport.

O.M.F. nr. 1.525/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară

Publicat în: M.Of. nr. 661 din 1.07.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă Procedura de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară conform art. 60 pct. 7 din Codul fiscal – facilitate introdusă de la 01 iunie 2022 prin Legea nr. 135/2022.

O.M.F. nr. 1.528/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor

Publicat în: M.Of. nr. 661 din 1.07.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor conform art. 60 pct. 5 din Codul fiscal. Procedura se aplică începând cu veniturile aferente lunii iunie 2022.

Discuții pe masa Guvernului

Schimbări majore în fiscalitatea microîntreprinderilor!

Recenta ordonanță de urgență care vine să modifice Codul fiscal, al cărei proiect este încă publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor, pentru dezbatere publică, atrage atenția mai ales prin prisma schimbărilor propuse în sistemul de impozitare aplicat pe veniturile microîntreprinderilor.

De la 1 ianuarie 2023, dacă acest proiect se va publica în Monitorul oficial, nu vom mai avea microîntreprinderi fără salariați, astfel că va exista o cotă unică de impozitare de 1%. În cazul în care microîntreprinderea nu mai are niciun salariat, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care nu mai este îndeplinită această condiție. Prin excepție pentru persoana juridică cu un singur salariat, al cărui raport de muncă încetează, condiția de a avea un salariat se consideră îndeplinită dacă în cursul trimestrului respectiv este angajat un nou salariat care trebuie angajat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

De asemenea, noul plafon pentru venituri scade de la 1.000.000 de euro

la 500.000 euro, ceea ce înseamnă că numărul firmelor care vor plăti impozit pe veniturile microîntreprinderilor se va reduce substanțial.

O altă condiție majoră impusă pentru ca o societate să poată aplica acest sistem de impozitare este ca veniturile din consultanță și/sau management să nu ocupe o pondere mai mare de 20% în totalul cifrei de afaceri, ceea ce înseamnă că societățile care oferă servicii de consultanță/management nu vor mai putea să fie plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

Potrivit noilor modificări propuse, nu vor putea aplica pentru acest sistem de impozitare nici persoanele juridice care desfășoară activități în domeniul bancar, asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, în domeniul jocurilor de noroc sau activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

Restrângerea numărului de microîntreprinderi va fi influențată și de măsura prin care se propune ca în cazul în care asociații/acționarii persoanei juridice române dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la

mai mult de trei persoane juridice române, aceștia să stabilească persoana/persoanele juridice române care aplică pentru impozitarea pe veniturile microîntreprinderilor.

Persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN: 5510 – „Hoteluri și alte facilități de cazare similare”, 5520 – „Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată”, 5530 – „Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere”, 5590 – „Alte servicii de cazare”, 5610 – „Restaurante”, 5621 – „Activități de alimentație (catering) pentru evenimente”, 5629 – „Alte servicii de alimentație n.c.a.”, 5630 – „Baruri și alte activități de servire a băuturilor”, sunt obligate la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, fără să aibă posibilitatea de a ieși din sistem.

Contribuabilii care, în cursul anului, realizează venituri și din alte activități în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, pentru veniturile din alte activități aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit prevăzut de titlul II „Impozitul pe profit”.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Săptămânal, în fiecare zi de luni, primiți newsletterul electronic „Alerta Control fiscal”, cu cele mai importante modificări legislative + spețe relevante din domeniu.

Practic beneficiați de informație legislativă VITALĂ pe toată perioada abonamentului!

Fiindcă informația înseamnă putere!

Termen de prezentare documente pentru justificarea unei livrări intracomunitare de bunuri

CONTROL TVA

2020 se face trimitere la Regulamentul CEE nr. 1912/2018 de punere în aplicare a Regulamentului CEE nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri, din care se rețin prevederile art. 45a lit. i

Problemă fiscală

O microîntreprindere realizează livrări intracomunitare de materiale de construcție în Franța, pe care le achiziționează de la un furnizor din România. Transportul mărfii în Franța cade în sarcina furnizorului de marfă, care are flotă proprie de camioane, iar marfa pleacă direct de la furnizor către clientul final (clientul societății românești). Pe factura emisă de furnizorul de marfă se menționează și „transport marfă”, fiind efectuat de acesta.

S-a depus cerere de rambursare de TVA pentru perioada în care s-au efectuat aceste livrări și s-au prezentat la verificare următoarele documente justificative, care dau drept de scutire de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri efectuate de societate conform Ordinului nr. 2.148/2020:

- CMR semnat de clientul final din Franța pentru recepția mărfii;
- Factura externă emisă de societatea din România către clientul francez;
- Declarația scrisă a clientului că bunurile au fost transportate în numele său, cu mențiunea statului de destinație, cu respectarea elementelor obligatorii prevăzute în ordonanța amintită mai sus;
- Documente bancare (extrase de bancă) ce atestă plata furnizorului de marfă și implicit a transportului, fiind precizat pe fiecare factură în parte.

Cu toate acestea, echipa de control încearcă să refuze la rambursare suma respectivă, pe motiv că ar mai fi și alte documente necesare care ar trebui prezentate în vederea scutirii de TVA, dar nu precizează care anume documente. În opinia mea, nu mai au dreptul să ceară altceva, dar m-ar ajuta mult opinia dvs. în acest sens.

Un alt motiv al refuzului ar fi faptul că facturile externe au fost emise la distanță mare față de livrarea mărfii de către furnizorul român (uneori peste 2 luni). Încasarea de la client a fost făcută imediat după ce s-au emis facturile fiscale, deci nu a existat posibilitatea de a face o înregistrare de avans. Poate fi acesta un motiv de refuz de scutire de TVA?

Cadrul legal:

În situația în care **obligația efectuării transportului este asumată de către vânzătorul din România**, aplicarea regimului de scutire cu drept de deducere pentru livrarea intracomunitară de bunuri efectuată trebuie justificată de către vânzător cu următoarele documente reglementate prin art. 10 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 103/2016, modificat prin O.M.F.P. nr. 2.148/2020:

- factura;
- documentul de transport, de exemplu, CMR.

Dacă obligația efectuării transportului este asumată de către **cumpărătorul din Franța**, vânzătorul din România trebuie să justifice scutirea cu următoarele documente reglementate prin art. 10 alin. (1), alin. (7) și alin. (9) din O.M.F.P. nr. 103/2016, modificat prin O.M.F.P. nr. 2.148/2020:

- factura;
- declarația scrisă prevăzută la art. 45a alin. (1) lit. b) pct. i din Regulament;
- o copie a documentului de transport sau o poliță de asigurare

Prin O.M.F.P. nr. 103/2016, modificat și completat prin O.P.A.N.A.F. nr. 2148/

„ART. 45a

(1) În scopul aplicării scutirilor prevăzute la articolul 138 din Directiva 2006/112/CE, se prezumă că bunurile au fost expediate sau transportate dintr-un stat membru către o destinație aflată în afara teritoriului său, dar în interiorul Comunității, în oricare dintre următoarele cazuri:

(i) o **declarație scrisă** din partea cumpărătorului, care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de către o terță parte în numele cumpărătorului și care menționează statul membru de destinație a bunurilor; această declarație scrisă precizează data emiterii, numele și adresa cumpărătorului, precum și cantitatea și natura bunurilor, data și locul de sosire a bunurilor și, în cazul livrării de mijloace de transport, numărul de identificare al mijlocului de transport și identificarea persoanei care acceptă bunurile în numele cumpărătorului;“

Declarația scrisă primită din partea cumpărătorului trebuie:

- să ateste că bunurile facturate de către furnizorul din România cu factura nr. .../data..... au fost expediate sau transportate de către cumpărător din România în statul membru de destinație;
- să cuprindă informații referitoare la:
 1. denumirea furnizorului din România și codul de identificare în scopuri de TVA al acestuia, cod precedat de prefixul RO;
 2. factura, numărul și data emiterii de către furnizorul din România;
 3. data emiterii declarației;
 4. numele și adresa cumpărătorului/destinatarului;
 5. cantitatea și natura bunurilor;

6. data și locul de sosire a bunurilor;

- să cuprindă semnătura cumpărătorului.

Indiferent de faptul că transportul este în sarcina vânzătorului sau în sarcina cumpărătorului, vânzătorul din România trebuie să îndeplinească, cumulativ, și următoarele **condiții**:

1. să facă dovadă, prin contract sau comandă, că are o relație juridică directă cu cumpărătorul persoană impozabilă cu sediul activității economice din Franța;
2. să primească din partea cumpărătorului din Franța un cod valid de TVA atribuit de autoritatea fiscală din Franța, condiție impusă prin art. 294 alin. (2) lit. a):

„(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

– livrările intracomunitare de bunuri către o persoană impozabilăcare acționează ca atare în alt stat membru decât cel în care începe expedierea sau transportul bunurilor, care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale, din alt stat membru, ... „;

– raportează valoarea livrării prin declarația 390 VIES cu simbolul 1, condiție impusă prin alin. (2¹) al art. 294: „Scutirea prevăzută la alin. (2) lit. a) nu se aplică în cazul în care furnizorul nu a respectat obligația prevăzută la art. 325 alin. (1) de a depune o declarație recapitulativă sau declarația recapitulativă depusă de acesta nu conține informațiile corecte referitoare la această livrare, astfel cum se solicită în temeiul art. 325 alin. (3), cu excepția cazului în care furnizorul poate justifica în mod corespunzător deficiența într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile fiscale competente.” Astfel, înainte de respingerea dreptului de rambursare TVA, echipa de in-

specție fiscală este obligată să precizeze:

- care sunt acele documente justificative pentru aplicarea regimului de scutire cu drept de deducere;
- temeiul de fapt și temeiul de drept pentru documentele solicitate cu trimitere directă la Regulamentul CEE nr. 1.912/2018 și la legislația națională.

Referitor la emiterea facturii, consider că societatea a îndeplinit această obligație conform art. 319 „Facturarea” alin. (6) lit. a): „(6) *Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații: a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;*”.

În situația în care factura nu se emite la data faptului generator (data livrării), furnizorul trebuie să înscrie în factura emisă atât data emiterii facturii, cât și data la care bunurile sunt livrate:

„(20) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

- a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;
- b) data emiterii facturii;
- c) data la care au fost livrate bunurile/ serviciile prestate sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

Referitor la justificarea aplicării corecte a regimului de scutire, echipa de inspecție fiscală este obligată să țină cont de prevederile din anexa la O.M.F.P. nr. 103 din 22 ianuarie 2016 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA 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, alin. (4), prin care se prevede că prezentarea documentelor justificative se efectuează în cel mult 150 de zile calendaristice de la data la care a inter-

venit faptul generator (livrarea bunurilor):

„(2) *Justificarea scutirilor prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) – i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Codul fiscal se face de către persoana impozabilă care poate avea calitatea de furnizor/prestator sau, după caz, de beneficiar. Scutirea de TVA se aplică numai în situația în care locul operațiunii se consideră a fi în România, conform prevederilor art. 275 și 278 din Codul fiscal. În cazul serviciilor pentru care ar fi aplicabile prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, dacă nu se pot prezenta dovezi din care să rezulte că beneficiarul este o persoană impozabilă, se aplică regulile prevăzute la art. 278 alin. (3) – (5) din Codul fiscal pentru stabilirea locului prestării serviciilor, iar dacă, potrivit acestor reguli, locul prestării este în România, prestatorul poate aplica o scutire de TVA prevăzută de Codul fiscal, în condițiile justificării acesteia conform prezentelor instrucțiuni, în caz contrar operațiunea fiind taxabilă.*

.....
(4) *Prezentarea documentelor pentru justificarea scutirii de taxă se va face în termen de maximum 150 de zile calendaristice de la data la care a intervenit faptul generator de taxă pentru operațiunea în cauză.*”

Concluzie

Astfel, în baza detaliilor prezentate, consider că echipa de inspecție fiscală nu este îndreptățită să propună respingerea sumei TVA solicitate la rambursare, dacă persoana impozabilă prezintă documentele impuse prin legislația fiscală aplicabilă în România.

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș, consultant fiscal

**Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?
Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro!**