

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 2 ● Nr. 17 ● mai 2022

## Editorial

### Obligația de raportare în Ro e-Transport începând cu 01.07.2022

În vederea implementării și operaționalizării unui sistem informatic de monitorizare a transporturilor de bunuri, prin interconectare cu sistemele actuale deținute de Ministerul Finanțelor (RO e-Factura și Trafic control), importatorii și exportatorii sunt vizati direct de noul sistem național privind **monitorizarea transporturilor rutiere de bunuri cu risc fiscal ridicat**, ce ar urma să devină obligatoriu de la 1 iulie 2022.

Sistemul **Ro e-Transport** va monitoriza transportul bunurilor cu risc ridicat provenite din achiziții intracomunitare, al bunurilor care fac obiectul livrărilor intracomunitare, precum și transportul bunurilor provenite din import sau al celor care fac obiectul exportului.

Încă se lucrează la funcționalitatea platformei de raportare, însă ce se cunoaște la acest moment este că sunt vizate pentru raportare toate **transporturile de bunuri riscante fiscal**, chiar și al acelor care doar tranzitează România.

Sistemul vizează, în esență, toți operatorii economici de la noi care **vând sau cumpără produse riscante** ce sunt transportate pe căile rutiere – persoane juridice, PFA-uri, ÎI-uri sau IF-uri.

Conform prevederilor ordonanței, vor avea obligația de declarare în sistemul e-Transport a bunurilor cu risc fiscal următoarele categorii de persoane:

- destinatarul menționat în declarația vamală de import;
- expeditorul menționat în declarația vamală de export;
- beneficiarul achizițiilor intracomunitare de bunuri, furnizorul în cazul livrărilor locale și intracomunitare de bunuri;
- depozitarul, în cazul bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, atât pentru bunurile descărcate pe teritoriul României spre depozitare sau pentru formarea unui nou transport, cât și pentru bunurile încărcate după depozitare sau după formarea unui nou transport pe teritoriul național.

Nerespectarea dispozițiilor de raportare se va putea sancționa, începând de la data de 1 iulie 2022, cu amenzi cuprinse între 5.000 lei și 100.000 lei, precum și cu confiscarea contravalorii bunurilor nedeclarate.

Vera Constantin, expert contabil

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

Discuții pe masa Guvernului ..... 3

#### CONTROL FISCAL

Cod de TVA anulat din oficiu.

Depunere formular 311.

Solicitare anulare accesorii ..... 4

#### SEDIU SOCIAL

Neactualizare date la ANAF.

Înregistrare facturi ..... 5

#### TVA

Corectare decont TVA completat

și transmis eronat ..... 6

#### CHELTUIELI DEDUCTIBILE

Pierderi din creanțe neîncasate ..... 7

#### TVA

TVA colectată neexigibilă, tratament fiscal-contabil la anularea din oficiu a codului de TVA, urmată de reînregistrarea TVA ... 7

#### LIVRĂRI INTRACOMUNITARE

Livrare intracomunitară de bunuri,

scutire TVA ..... 9

#### PIERDERE FISCALĂ

Recuperare pierdere fiscală ..... 9

#### AUTO

Achiziție autoturism din Germania.

Declarație ANAF ..... 10

#### SEDIU SOCIAL

Obligație instalare sistem video pentru supraveghere obiective și valori materiale ..... 10

#### COLECTARE TVA

Necolectare TVA din eroare.

Corecție pe baza cotei recalculată ..... 12

Rubrica dedicată abonaților

#### CLIENTI EXTERNI

Tratament fiscal. Diferență neîncasată de la clienți externi ..... 12

## Sinteză legislativă

**Legea nr. 104/2022** pentru modificarea art. 13 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri

**Publicată în:** M.Of. nr. 391 din 21.04.2021

**Ce prevede:** Prin această lege, domeniile pentru care se poate presta activitate de către zilieri se completează cu activități de întreținere a spațiilor verzi din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale.

**O.U.G. nr. 53/2022** privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

**Publicată în:** M.Of. nr. 391 din 21.04.2021

**Ce prevede:** Ordonanța instituie o nouă obligație pentru entitățile raportoare prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. g)-k) din Legea nr. 129/2019, respectiv obligația de a notifica Oficiul, exclusiv electronic, cu privire la începerea, suspendarea sau încetarea activității care intră sub incidența acestei legi, în termen de 15 zile de la data începerii, suspendării sau încetării acestei activități. Forma și conținutul notificării se stabilesc prin ordin al președintelui Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor. Aceste entități care desfășoară activități ce intră sub incidența Legii nr. 129/2019 la data intrării în vigoare a ordinului președintelui Oficiului transmit notificarea în termen de cel mult 30 de zile de la data intrării în vigoare a acestui ordin. Nerespectarea acestei obligații constituie contravenție și se sancționează cu avertisment sau amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei.

**Legea nr. 112/2022** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 4/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru prorogarea unui termen

**Publicată în:** M.Of. nr. 395 din 21.04.2021

**Ce prevede:** Prin această lege se aprobă O.U.G. nr. 4/2022, cu modificări și completări. Acestea vizează:

- reformularea prevederilor privind perioada pentru îndeplinirea condițiilor pentru încadrarea în categoria micilor producători independenți de vin sau de produse intermediare;
- includerea în categoria obligațiilor bugetare ce pot fi restructurate conform O.G. nr. 6/2019 a obligațiilor de plată aferente sumelor acordate, în perioada stării de urgență, cu titlul de împrumut din venituri rezultate din privatizare înregistrate în contul curent general al Trezoreriei Statului, individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și transmise spre recuperare organului fiscal central, care nu privesc sume ce fac obiectul ajutorului de stat. Debitorii care înregistrează astfel de obligații depun notificarea privind intenția de restructurare până la data de 31 decembrie 2022 inclusiv.

**O.A.N.A.F. nr. 765/2022** privind Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului

**Publicat în:** M.Of. nr. 402 din 27.04.2021

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului și modelul Declarației de regularizare/Cererii de restituire a impozitului pe dividende. Obiectul procedurii îl constituie impozitul pe

dividende plătit în plus la bugetul de stat, rezultat din regularizarea anuală a dividendelor interimare distribuite parțial în cursul anului.

În situația în care sumele distribuite au fost mai mari decât dividendele datorate, plătitorul de dividende constată/corectează debitele reprezentând impozit pe dividende declarate la organul fiscal prin depunerea unei declarații rectificative în care se evidențiază suma reprezentând impozit pe dividende rezultată ca fiind plătită în plus ca urmare a regularizării anuale a dividendelor, după restituirea de către asociați/acționari a dividendelor. Ulterior depunerii declarației rectificative, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent Declarația de regularizare/cerere de restituire a impozitului pe dividende. Cererea de restituire se poate depune până la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere restituirea prevăzută de Codul de procedură fiscală, respectiv de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire. În cazul în care plătitorul de dividende înregistrează obligații fiscale restante, inclusiv amenzi de orice fel și alte creanțe bugetare, transmise spre recuperare organului fiscal competent, sumele se restituie doar după efectuarea compensărilor.

**Legea nr. 118/2022** pentru completarea art. 13 alin. (1) din Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri

**Publicată în:** M.Of. nr. 411 din 29.04.2021

**Ce prevede:** Prin această lege, domeniile pentru care se poate presta activitate de către zilieri se completează cu activități de studiere a pieței și de sondare a opiniei publice – clasa 7320.

**O.A.N.A.F. nr. 802/2022** privind sta-

bilirea bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării

**Publicat în:** M.Of. nr. 430 din 03.05.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă bunurile cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizării prin Sistemul RO e-Transport, sistem ce urmează a fi implementat de la 01 iulie 2022 conform O.U.G. nr. 41/2022.

**Legea nr. 125/2022** completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale

**Publicată în:** M.Of. nr. 456 din 06.05.2022

**Ce prevede:** Prin această lege se stabilește că perioada în care o persoană fizică autorizată desfășoară activități economice constituie vechime în specialitate, în următoarele cazuri:

- activitatea economică pe care o desfășoară PFA a produs venituri nete în anul supus recunoașterii vechimii a căror valoare este cel puțin egală cu nivelul a de 12 ori salariul minim brut pe țară garantat în plată, stabilită potrivit legii în anul respectiv;
- PFA este înregistrată la registrul comerțului cu un singur cod CAEN de activitate sau cu codul CAEN principal de activitate pentru care se dorește recunoașterea vechimii.

Vechimea în muncă și, după caz, vechimea în specialitate este considerată perioada în care PFA a desfășurat activitate economică și a achitat contribuțiile, taxele și impozitele legale, nefiind luată în considerare perioada în care PFA nu a avut activitate generatoare de venit sau a avut activitatea suspendată.“

**Legea nr. 128/2022** pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată.

**Publicată în:** M.Of. nr. 456 din 06.05.2022

**Ce prevede:** Legea aduce modificări și completări privind obligațiile de a utiliza sisteme moderne de plată (POS, aplicații).

Operatorii economici furnizori de servicii de utilitate publică, precum și instituțiile și autoritățile publice, indiferent de modul de finanțare și subordonare, care încasează impozite, taxe, contribuții, amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, penalități, tarife, alte obligații de plată și sume pentru serviciile prestate sau intermediare, au obligația să accepte încasări și prin intermediul cardurilor de debit, de credit sau preplătite, atât prin intermediul unui terminal POS, cât și prin aplicații care facilitează acceptarea plăților electronice. Persoanele juridice care desfășoară activități de comerț cu amănuntul și cu ridicata, precum

și cele care desfășoară activități de prestări de servicii, care realizează anual o cifră de afaceri mai mare de 50.000 euro în echivalent lei, au obligația să accepte ca mijloc de plată cardurile de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare, inclusiv aplicații ce facilitează acceptarea plăților electronice. Obligația de acceptare se naște începând cu trimestrul următor celui în care încasările din cursul anului respectiv au depășit pragul de 50.000 euro. Cursul de schimb valutar pentru determinarea echivalentului în lei este cel comunicat de BNR în ultima zi a anului precedent. În cazul în care, timp de 2 ani consecutivi, pragul nu a fost depășit, entitățile nu mai au obligația de acceptare a cardurilor de debit, de credit sau preplătite, prin intermediul unui terminal POS și/sau al altor soluții moderne de acceptare.

Operatorii economici furnizori de servicii de utilitate publică, precum și instituțiile și autoritățile, indiferent de modul de finanțare și subordonare, care încasează impozite, taxe, contribuții, amenzi, dobânzi, penalități, penalități de întârziere, tarife sau alte obligații de plată și sume pentru serviciile prestate sau intermediare, au obligația să accepte încasarea sumelor printr-un sistem electronic de plată la distanță/online. Sunt exceptate de la această obligație entitățile care au punctele de încasare amplasate în zone nedeservite de rețele de comunicații electronice.

## Discuții pe masa Guvernului

**ANAF are procedură prin care să restituie impozitul pe dividende plătit în plus la bugetul de stat**

Recentul Ordin nr. 765/2022 privind Procedura de restituire a impozitului pe dividende rezultat din regularizarea

anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 402 din 27 aprilie 2022, pe lângă procedura propriu-zisă de restituire, adoptă și modelul Declarației de regularizare/Cererii de restituire a impozitului pe

dividende. Obiectul procedurii îl constituie impozitul pe dividende plătit în plus la bugetul de stat, rezultat din regularizarea anuală a dividendelor distribuite parțial în cursul anului, potrivit art. 67 din Legea societăților nr. 31/1990, după restituirea de către

asociați sau acționari a dividendelor încasate în plus de către aceștia sau după aprobarea situațiilor financiare anuale în cazul dividendelor interimare distribuite și neplătite, până la sfârșitul anului în care s-a aprobat distribuirea acestora.

În situația în care din regularizarea anuală a dividendelor plătite ca urmare a distribuirii parțiale în cursul anului a acestora rezultă sume de restituit de la buget, plătitorul de dividende poate solicita restituirea acestora.

În situația în care plătitorul de dividende constată că sumele distribuite au fost mai mari decât dividendele da-

torate, acesta corectează debitele reprezentând impozit pe dividende declarate la organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale ale acestuia, prin depunerea unei declarații rectificative în care se evidențiază suma reprezentând impozit pe dividende rezultată ca fiind plătită în plus ca urmare a regularizării anuale a dividendelor, după restituirea de către asociați/acționari a dividendelor.

Ulterior depunerii declarației rectificative, plătitorul de dividende depune la organul fiscal competent o declarație de regularizare/cerere de restituire a impozitului pe dividende.

Declarația de regularizare/Cererea de restituire a impozitului pe dividende se depune la organul fiscal competent în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, numai după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor distribuite în plus.

Plătitorul de dividende poate solicita restituirea impozitului pe dividende și în situația în care, după aprobarea situațiilor financiare anuale, în cazul dividendelor interimare distribuite și neplătite acționarilor sau asociaților rezultă sume plătite în plus la buget.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Cod de TVA anulat din oficiu. Depunere formular 311. Solicitare anulare accesorii

### CONTROL FISCAL

#### Problemă fiscală

În urma unui control inopinat la o societate comercială care a avut codul de TVA anulat din oficiu din 01.08.2012, s-a constatat că s-a vândut o clădire veche fără TVA în anul 2018. În procesul-verbal scrie faptul că societatea ar putea face obiectul unei inspecții fiscale, deoarece pentru terenul aferent clădirii ar fi trebuit calculată TVA.

Se poate depune declarația 311 cu TVA aferentă valorii terenului înainte de începerea unei eventuale inspecții? Se poate beneficia în această situație de Ordonanța nr. 69/2020, adică de anularea dobânzilor și penalităților de întârziere?

#### Cadrul legal:

Din întrebare înțeleg că o societate cu cod de TVA anulat a vândut o clădire în anul 2018, pentru care nu a calculat TVA și nu a depus declarația 311.

Potrivit prevederilor art. 11 alin. (8) din Codul fiscal, persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316

alin. (11) lit. c)-e) și lit. h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, **dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate**, în conformitate cu prevederile titlului VII, aferente operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă.

Persoana impozabilă datorează obligații fiscale accesorii conform art. 173 și 181 din Legea nr. 207/2015 privind

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de la data la care avea obligația să plătească TVA aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile, efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, și până la data plății taxei. Astfel, după depunerea Formularului 311 și plata TVA, vor fi calculate accesorii în fișa sintetică de plătitor.

Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale restante se poate cere potrivit prevederilor O.U.G. nr. 69/2020 și O.G. nr. 11/2021. Amnistia fiscală dată prin O.U.G. nr. 69/2020 avea termen-limită pentru depunerea cererilor, de către contribuabilii cu datorii bugetare, în data de 31 martie 2021. Însă prin O.U.G. nr. 19/2021 e prevăzută mutarea termenului pe 31 ianuarie 2022, iar prin O.U.G. nr. 132/2021 pe 30.06.2022.

**(1) Termenul de 31 ianuarie 2022 se înlocuiește cu termenul de 30 iunie 2022 în cuprinsul art. VIII alin. (4), art. IX lit. d), art. XIII alin. (5) lit. c), art. XIII alin. (7) lit. b), art. XIV, art. XVI și art. XIX din cuprinsul Or-**

donanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 393 din 14 mai 2020, cu modificările ulterioare.

(2) Termenul de 31 ianuarie 2022 se înlocuiește cu termenul de **30 iunie 2022** în cuprinsul art. IX din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2021 privind unele măsuri fiscale, precum

și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 315 din 29 martie 2021, cu modificările ulterioare.

(3) Termenul de 31 ianuarie 2022 se înlocuiește cu termenul de **30 iunie 2022** în cuprinsul art. II și III din Ordonanța Guvernului nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale, publicată în Monitorul Oficial

al României, Partea I, nr. 832 din 31 august 2021.

Prin urmare, pentru a beneficia de facilitățile fiscale instituite de O.U.G. nr. 69/2020-O.G. nr. 11/2021, modificată de O.U.G. nr. 132/2021, trebuie să depuneți o cerere de anulare a accesoriilor pentru datoriile restante la 31.03.2020, până la data de 30.06.2022 și să plătiți obligațiile principale.

Răspuns oferit de:  
**Mariana Prejbeanu, consultant fiscal**

## Neactualizare date la ANAF. Înregistrare facturi

### SEDIU SOCIAL

#### Problemă fiscală

O societate comercială ce și-a modificat sediul social primește facturi cu datele vechiului sediu social. Mențiunea având ca obiect înregistrarea modificărilor este înscrisă în registrul comerțului la data de 08.04.2022. Toate facturile emise începând cu 8 aprilie trebuie să aibă adresa sediului social nou. Noi am notificat furnizorii câteva zile mai târziu, când am intrat în posesia documentelor. De asemenea, au fost achiziții efectuate de angajații societății în această perioadă. Care este modalitatea de corectare a documentelor pentru a fi conforme, căci unele facturi sunt emise de furnizori prin preluarea datelor de pe mfinante.ro fără posibilitatea de introducere manuală a datelor? Pe site-ul Ministerului Finanțelor, adresa sediului social nu este încă actualizată.

Se pot înregistra o perioadă facturile cu adresa veche sau riscăm la un eventual control fiscal să fie calificate ca neconforme cu prevederile Codului fiscal referitor la elementele obligatorii ale facturii?

#### Cadrul legal:

Opinia mea este că asemenea situație nu vi se poate imputa la un control fiscal.

Dacă dețineți documente din care reiese că ANAF nu a actualizat datele privind noul sediu social, părerea mea

este că facturile pe care le primiți cu vechiul sediu pot fi înregistrate în evidența contabilă și fiscală.

Într-adevăr, la modificarea sediului social trebuie făcute o serie de adrese, de exemplu către ITM pentru ReviSal, către clienți și furnizori, iar la contractele încheiate ce sunt în derulare trebuie

să faceți acte adiționale cu noua adresa. De asemenea, orice avize de funcționare trebuie modificate astfel încât să figureze pe ele datele de identificare actuale ale firmei dvs.

Se impune totodată achiziționarea unui nou Registru Unic de Control (sau cel puțin obținerea unei aprobări de la ANAF pentru a utiliza același registru), precum și actualizarea tuturor documentelor firmei care conțin în antet vechea adresă a sediului social, cum sunt facturierile sau chitanțierele.

Dar în situația în care furnizorii dvs. vă emit facturi prin preluarea automată a clienților din baza de date a ANAF, iar dvs. figurați la ANAF încă cu vechea adresă, nu puteți face altceva atât timp cât ați obținut înregistrarea modificărilor de la Registrul Comerțului (nu depinde de dvs.), dar nici nu vi se pot imputa acele facturi deoarece nu sunt conforme cu prevederile art. 319 din Codul fiscal.

Răspuns oferit de:  
**Mariana Prejbeanu, consultant fiscal**

Împreună cu «Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal» primiți semestrial  
«ANAF în control. Ce verifică și cum vă apărați»  
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an, rezolvate și comentate  
de specialiștii R&S.

# Corectare decont TVA completat și transmis eronat

TVA

## Problemă fiscală

Societatea a devenit plătitoare de TVA de la 01.08.2021, iar la sfârșitul anului s-a calculat eronat cifra de afaceri pentru modificarea perioadei de la trimestru la lună. S-a depus decontul 300 pentru luna ianuarie, iar la puțin timp s-a primit o notificare de la ANAF prin care s-a precizat că perioada fiscală corectă este de trimestru, nu de lună. Ca urmare, s-a modificat vectorul fiscal, însă decontul pe luna ianuarie a rămas înregistrat în fișa pe plătitor. La întocmirea decontului pe luna martie, s-a luat în considerare soldul decontului de la 31.12.2021 și rulajele din trimestrul I 2022, însă la depunere, declarația s-a validat cu o atenționare precum că rândul 42 este eronat.

Cum se poate proceda ca să se regleze soldul decontului la 31.03.2022 și în fișa de plătitor de la ANAF?

### Cadrul legal:

În situația în care notificarea s-a primit după transmiterea decontului de TVA cod 300 pentru luna ianuarie 2022, cu scadență în data de 25 februarie 2022, decont preluat în fișa sintetică pe plătitor, înseamnă că trimestrul I 2022 se compune din două perioade fiscale de raportare:

- **luna ianuarie 2022.** În acest decont s-a raportat valoarea operațiunilor efectuate în luna ianuarie 2022 și, la rândul 42, s-a preluat soldul debitor al contului 4424 la data de 31.12.2021;
- **luna februarie și luna martie 2022** conform vectorului fiscal modificat de către persoana impozabilă în luna februarie 2022 ca efect al notificării transmise de către ANAF. În acest decont de TVA cod 300 se preia:

1. valoarea operațiunilor din cele două luni calendaristice, fără a se prelua operațiunile raportate pentru luna ianuarie 2022;

2. la rândul 42, soldul debitor al contului 4424 la data de 31.01.2022, fără a se prelua soldul debitor la data de 31.12.2021.

Conform instrucțiunilor din O.M.F.P. nr. 1.253 din 9 august 2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, la rd. 42 se preia suma prevăzută la rd. 46 din decontul perioadei precedente celei de raportare, pentru care nu s-a solicitat rambursarea, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul anterior.

Astfel, dacă soldul debitor al contului 4424 la 31.12.2021 a fost raportat prin decontul de TVA cod 300 aferent lunii ianuarie 2022, fiind preluat în fișa sintetică pe plătitor fără nicio atenționare în data de 25 februarie 2022, înseamnă că persoana impozabilă trebuia să preia în decontul de TVA cod 300 pentru perioada februarie-martie 2022, la rândul 42, suma TVA de rambursat recunoscută în fișa sintetică pe plătitor pentru luna ianuarie 2022, sumă care trebuie să corespundă cu soldul debitor al contului 4424 la data de 31.01.2022 și rândul 46 din decontul de TVA.

În acest caz, având în vedere că la această dată vă aflați în cadrul termenului de transmitere al decontului de TVA cod 300 pentru perioada fiscală februarie-martie 2022, respectiv până la data de 26 aprilie 2022, vă recomand întocmirea și transmiterea unui nou decont de TVA cod 300 pentru luna februarie-martie 2022, în care înscrieți la rândul 42 suma din decontul aferent lunii ianuarie 2022.

În acest mod, decontul de TVA astfel întocmit și transmis până la data de 26.04.2022, inclusiv, va fi preluat în fișa sintetică pe plătitor și va anula informațiile transmise prin decontul de TVA cod 300, transmis inițial pentru trimestrul I 2022.

Răspuns oferit de:  
**Amelia Dumitraș, 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!