

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: Elvira Panaitescu

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 reprodușă, 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

Operațiuni supuse cotei reduse de TVA (5%). Aspecte privind cota de TVA la livrarea de panouri fotovoltaice 3

► Înregistrare în scopuri de TVA

Înregistrarea TVA în România de către persoană impozabilă din alt stat membru 8

► Achiziții intracomunitare

Obligația înregistrării TVA în regim special pentru achiziții intracomunitare de servicii 10

► Control TVA

Control ANAF. Deducere TVA 13

► Inspecție fiscală

Regimul facturilor de corecție emise de furnizor ca urmare a constatărilor inspecției fiscale 14

► Vânzare autoturism

Furnizor cu cod TVA anulat din oficiu, regim fiscal TVA pentru vânzare autoturism 17

► Bun imobil

Servicii legate de un bun imobil. Regim TVA 18

► Declarația 390

Înscrierea în D390 a codului de înregistrare în scopuri de TVA al unei PFA înregistrate în regim special 20

► Jurisprudență/Speța lunii iunie

Operațiuni pentru care nu se impune ajustarea TVA deduse – Casarea și distrugerea unor bunuri inutilizabile

Cauza C 127/22 Balgarska Telekomunikatsionna Kompania 21

Au intrat în vigoare noutăți privind TVA

1. Completare la Legea evaziunii fiscale. Închisoare de la 7 la 15 ani pentru fraude transfrontaliere în domeniul TVA

Ionuț JINGA,
consultant fiscal



Legea nr. 125/2023, care aduce completări în Legea prevenirii și combaterii evaziunii fiscale nr. 241/2005, prevede pedepse foarte dure pentru cei care săvârșesc fraude transfrontaliere privind TVA, inclusiv pentru tentativele la aceste fraude.

Actul normativ transpune prevederile Directivei europene nr. 1.371/2017 și a intrat în vigoare din 25 mai 2023.

Care sunt principalele prevederi

Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 7 la 15 ani și interzicerea exercitării unor drepturi orice acțiune sau inacțiune comisă în cadrul unor scheme frauduloase cu caracter transfrontalier având ca efect diminuarea cu cel puțin 10.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, a resurselor bugetului Uniunii Europene, prin:

- utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, incorecte sau incomplete privind TVA;
- nedivulgarea de informații privind TVA, atunci când aceste informații trebuie divulgate potrivit legii;
- prezentarea de declarații corecte privind TVA pentru a masca în mod fraudulos neplata sau constituirea unor drepturi necuvenite la rambursări de TVA.

Tentativa la infracțiunea prevăzută mai sus se pedepsește.

2. Noi reglementări la declarația privind nedeductibilitatea TVA

Au fost prevăzute în Ordinul MF nr. 1.745/1.481/2023 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind utilizarea formularului „Declarație privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Planul național de redresare și reziliență în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență și din fonduri publice naționale”, în vigoare de la 24 mai 2023.

În prezent, în vederea finanțării sumelor reprezentând TVA nedeductibilă, beneficiarii de fonduri acordate în cadrul Mecanismului de Redresare și Reziliență depun ca anexă la cererile de transfer Certificatul privind nedeductibilitatea TVA emis de organul fiscal competent din subordinea ANAF (ca urmare a depunerii de către contribuabil a Declarației privind nedeductibilitatea sumelor).

Având în vedere faptul că modalitatea de eliberare a certificatului s-a realizat cu dificultate datorită inexistenței unor prevederi legale specifice, a fost creat un mecanism simplificat de verificare și control al Declarațiilor privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin PNRR.

Astfel, beneficiarii de fonduri acordate prin PNRR vor transmite direct coordonatorilor de reformă cu rol de agenție de implementare „Declarația privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin Planul național de redresare și reziliență în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență și din fonduri publice naționale”.

Coordonatorii de reformă vor verifica informațiile înscrise în „Declarația privind nedeductibilitatea TVA” pe baza datelor existente în cadrul REGISTRULUI persoanelor impozabile înregistrate în scop de TVA, registrul disponibil pe site-ul ANAF, dacă solicitantul nu a avut calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA pentru întreaga perioadă cuprinsă între data emiterii facturilor înscrise în declarația privind nedeductibilitatea TVA și data la care persoana impozabilă a depus declarația.

În situația în care, ca urmare a verificării în REGISTRU, se constată că respectivul contribuabil a avut calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA în anumite perioade sau pe întreaga perioadă cuprinsă între data emiterii facturilor înscrise în această declarație și data depunerii declarației, o copie a Declarației se transmite organului competent ANAF pentru verificări suplimentare.

Operațiuni supuse cotei reduse de TVA (5%). Aspecte privind cota de TVA la livrarea de panouri fotovoltaice

Începem acest material prin a vă reaminti principalele modificări operate în Codul fiscal de O.G nr. 16/2022, în sfera cotelor de TVA, dintre care, cele mai importante fiind majorarea cotei (de la 5% la 9%) pentru operațiunile de cazare în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară și pentru serviciile de restaurant și catering, precum și pentru băuturile nealcoolice cu adaos de zahăr.

Astfel, începând cu 1 ianuarie 2023 se aplică cota redusă de 9% pentru următoarele operațiuni:

- livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau a înlocui alimentele;
- livrarea de îngrășăminte chimice și de pesticide chimice de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;
- livrarea de îngrășăminte și pesticide de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, altele decât cele prevăzute mai sus, semințe și alte produse agricole destinate

însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale;

- cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
- serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codurile NC 2202 10 00 și 2202 99.

Așadar, cazarea și serviciile de restaurant revin la cota de 9%.

Tot începând cu anul 2023 se modifică condițiile pentru aplicarea cotei reduse de 5% în cazul livrării de locuințe. Se introduce un nou plafon (600.000 lei).

Astfel, cota de 5% se aplică pentru livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea nr.

114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare. Orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2023, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 5%.

Prin derogare de la prevederile de mai sus, în anul 2023, cota redusă de TVA de 5% se aplică și pentru:

- a) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice, dacă au încheiat până la 1 ianuarie 2023 acte juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea de astfel de locuințe;
- b) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, depășește suma de 600.000 lei, dar nu depășește suma de 700.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, dacă au încheiat până la 1 ianuarie 2023 acte juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe.

Modificări majore privind cota de TVA s-au produs și la începutul anului 2023, astfel ca urmare a Legii nr. 39/2023 pentru completarea

art. 291 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 40 din 13 ianuarie 2023, în vigoare din 16 ianuarie 2023, cota redusă de TVA (5%) se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentele UE 2015/1.189 și 2015/1.185 și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene, destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz;
- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la cele două Regulamente UE menționate mai sus și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz, destinate clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților comerciale.

Prin urmare, în cazul sistemelor menționate mai sus, destinate societăților comerciale, cota de TVA aplicată este cota standard (19%).

Sintetizând, în prezent, cota redusă de TVA (5%) se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

- a) livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și/sau pe cale elec-

- tronică, cu excepția celor care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio și a celor destinate exclusiv sau în principal publicității;
- b) serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329;
- c) livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprentă la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:
1. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;
 2. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;
 3. livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice. Orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2023, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 5%;
 4. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționată unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței;
 - f) dreptul de utilizare a facilităților sportive ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 și 9313;
 - g) transportul de persoane cu trenurile sau vehiculele istorice cu tracțiune cu aburi pe linii înguste în scop turistic sau de agrement;
 - h) transportul de persoane utilizând instalațiile de transport pe cablu – telecabină, telegondolă, telescaun, teleschi – în scop turistic sau de agrement;
 - i) transportul de persoane cu vehicule cu tracțiune animală, folosite în scop turistic sau de agrement;
 - j) transportul de persoane cu ambarcațiuni folosite în scop turistic sau de agrement;
 - k) livrarea alimentelor de înaltă valoare calitativă, respectiv produse montane, eco, tradiționale, autorizate de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale. Livrarea acestor alimente va fi însoțită de copia documentului de recunoaștere/atestare/certificare eliberat de autoritatea competentă, cu excepția livrării efectuate către consumatorul final;
 - l) livrarea de lemn de foc către persoanele fizice, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00;

m) livrările de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, realizate către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială;

n) livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată următoarelor categorii de consumatori:

1. populație;

2. spitale publice și private, definite conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicate, cu modificările și completările ulterioare, unități de învățământ publice și private, definite conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare;

3. organizații neguvernamentale reglementate potrivit legii, precum și unitățile de cult, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, republicată;

4. furnizori de servicii sociale, publici și privați, acreditați, care prestează servicii sociale prevăzute în Nomenclatorul serviciilor sociale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 867/2015 pentru aprobarea Nomenclatorului serviciilor sociale, precum și a regulamentelor-cadru de organizare și funcționare a serviciilor sociale, cu modificările și completările ulterioare;

o) livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru

emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei din 28 aprilie 2015 de punere în aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește cerințele de proiectare ecologică aplicabile cazanelor cu combustibil solid și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei din 24 aprilie 2015 de punere în aplicare a Directivei 2009/125/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește cerințele în materie de proiectare ecologică aplicabile aparatelor pentru încălzire locală cu combustibil solid și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene pentru a demonstra întrunirea criteriului menționat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2017 de stabilire a unui cadru pentru etichetarea energetică și de abrogare a Directivei 2010/30/UE, destinate locuințelor, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz;

p) livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, sisteme de încălzire cu emisii scăzute de înaltă eficiență care se încadrează în valorile de referință pentru emisiile de PM stabilite în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.189 al Comisiei și în anexa V la Regulamentul (UE) 2015/1.185 al Comisiei și cărora li s-a atribuit o etichetă energetică a Uniunii Europene pentru a demonstra întrunirea criteriului menționat la art. 7 alin. (2) din Regulamentul (UE) 2017/1.369 al Parlamentului European și al Consiliului, inclusiv a kiturilor de instalare, a componentelor, respectiv a soluțiilor complete, după caz, destinate clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților comerciale.