

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 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:

▶ E-Factura

Sistemul RO e-Factura, de la 1 ianuarie 2024 2

▶ Noutăți TVA

Noutățile privind taxa pe valoarea adăugată, aduse de Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung 6

▶ TVA clădiri

Vânzare imobil vechi amenajat. Regim TVA 10

▶ TVA colectată

Depășire plafon sponsorizare. TVA colectată 12

▶ Aparatură medicală

Servicii de închiriere aparatură medicală. Operațiuni cu drept de deducere 13

▶ Achiziție AUTO

Înregistrare achiziție autoturism din Germania, utilizat și în scop personal 15

▶ AUTO TVA deductibilă

Achiziție autoturism cu taxare inversă în scopul revânzării 16

▶ Achiziții intracomunitare servicii

Achiziții intracomunitare de servicii. Regim TVA 17

▶ Achiziție intracomunitară bunuri

Tratament fiscal TVA pentru achiziție intracomunitară de bunuri 18

▶ Servicii intracomunitare

Achiziție servicii intracomunitare de la o societate din Spania 20

▶ Jurisprudență/Speta lunii noiembrie

Cauza C-182/20 – BE, DT împotriva Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava 21

Sistemul RO e-Factura, de la 1 ianuarie 2024

Începând cu data de **1 ianuarie 2024**, sistemul RO e-Factura devine **obligatoriu** atât în relațiile dintre operatorii economici (B2B), fie persoane juridice (SRL, SA) sau persoane fizice organizate sub formă de PFA, ÎI, ÎF, cât și în relațiile dintre operatorii economici și instituțiile publice.

Trebuie să reținem că, începând cu data de **01.07.2024**, pentru operațiunile realizate între persoane impozabile stabilite în România sunt considerate facturi numai facturile electronice transmise prin sistemul RO e-Factura (cele care îndeplinesc condițiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021).

Până la această dată, societățile au obligația de a transmite facturile atât în mod electronic, cât și în variantele clasice prevăzute de Codul fiscal, iar în primele 3 luni ale anului viitor (01.01.2024 – 31.03.2024) entitățile beneficiază de o perioadă de grație în care nu se vor aplica sancțiuni contravenționale pentru netransmiterea în mod electronic a facturilor.

Să ne reamintim că România a cerut în ianuarie 2022 o **derogare** pentru ca sistemul e-Factura să fie obligatoriu pentru toate firmele. Decizia Consiliului UE 1.553/2023 a fost publicată în Jurnalul Oficial al UE, după aprobarea sa în data de 25 iulie 2023.

România a obținut o derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva de TVA. Primul articol prevede că statele membre UE trebuie să accepte ca facturi documente și mesaje atât în format tipărit, cât și în format electronic, iar al doilea

prevede că folosirea facturii electronice implică obținerea acordului destinatarului.

Ce noutăți aduce Legea nr. 296/2023 în privința facturii electronice

1. Operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România, efectuate în relația **B2B**, au obligația în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

B2B – reprezintă tranzacția având ca obiect execuția de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii dintre doi operatori economici.

2. Operatorii economici – persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România, efectuate în relația cu instituții publice, altele decât cele efectuate în relația B2G, au obligația în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Relația B2G reprezintă tranzacția dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor în temeiul

Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificările și completările ulterioare, și al O.U.G. nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, aprobate cu modificări și completări prin Legea nr. 195/2012, cu modificările și completările ulterioare, și autorități contractante sau entități contractante care primesc și prelucrează facturi electronice.

3. Operatorii economici – persoane impozabile nestabilite, dar înregistrate în scopuri de TVA în România, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România, efectuate în relația B2B, au obligația, începând cu data de 1 ianuarie 2024, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Excepții de la prevederile pct. 1-3: exporturile și livrările intracomunitare de bunuri.

4. Furnizorii prevăzuți la pct. 1-3 sunt obligați să transmită facturile emise către destinatari conform prevederilor art. 319 din Codul fiscal, cu excepția situației în care atât furnizorul/prestatorul, cât și destinatarul sunt înregistrați în Registrul RO e-Factura.

5. Termenul-limită pentru transmiterea facturilor prevăzute la pct. 1-3 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 (cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al TVA).

6. Nerespectarea prevederilor pct. 5 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: Nerespectarea prevederilor pct. 5 în perioada 1 ianuarie – 31 martie 2024 nu se sancționează.

7. ATENȚIE! Începând cu 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 (facturile electronice transmise prin sistemul RO e-FACTURA).

8. Primirea și înregistrarea de către destinatarul – persoană impozabilă stabilită în România, a unei facturii emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără respectarea acestor prevederi constituie contravenție și se sancționează cu o amendă egală cu cuantumul TVA înscris în factură. Prevederea se aplică începând cu 1 iulie 2024.

9. În situația în care emitentul facturii electronice optează pentru transmiterea acesteia în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, acesta este obligat să fie înregistrat în Registrul operatorilor care au optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura.

10. Operatorul economic care a optat pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura este înscris în Registrul RO e-Factura începând cu data de 1 a lunii următoare exercitării opțiunii.

11. Operatorii economici nestabiliți în România pot opta pentru utilizarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura în relația comercială B2B sau în relația B2G, potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

12. Destinatarii unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2G, efectuează plăți din bugetul propriu numai dacă sunt respectate prevederile privind obligația de a emite facturi electronice și de a le transmite prin sistemul național privind factura electronică RO e-Factura. Nerespectarea acestor prevederi constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii, infracțiune și se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei.

Studii de caz privind sistemul RO e-Factura

Studiul de caz 1: E-factura în relația B2B, B2C

Întrebare: Dacă este magazin, deci comerț cu amănuntul de îmbrăcăminte în general și nu emite facturi, nu dă bon fiscal cu CIF client, are casă de marcat și emite doar bonuri fiscale simple, clienții fiind persoane fizice, iar facturile de la furnizori le primește fizic, este corect că acum în 2023 nu folosește e-Factura?

Dacă e-Factura în 2024 devine obligatorie și firma va proceda ca și până acum, va fi obligată să se înscrie pentru e-Factura pentru primire în SPV a facturilor de la furnizori sau le poate primi tot fizic fără nicio altă implicație? Cum este corect în 2024 pentru această speță?

Răspuns: Pentru anul 2023 este corect să nu transmiteți facturile prin sistemul RO e-Factura, având în vedere că pentru relația B2C nu există o asemenea obligație.

Pentru facturile primite pentru anul 2023, potrivit prevederilor art. 12 din O.U.G. nr. 120/2020, pentru facturile emise de către operatorii eco-

nomici înscrși în Registrul RO e-Factura către destinatari care nu sunt înscrși în Registrul RO e-Factura se aplică prevederile art. 319 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor de la art XXXVII din O.U.G. nr. 130/2021:

1) *Prin derogare de la prevederile art. 10-12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 960 din 7 octombrie 2021, pentru produsele cu risc fiscal ridicat stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, comercializate în relația B2B:*

()

(2) *Furnizorii prevăzuți la alin. (1) sunt obligați să transmită facturile emise către destinatari conform prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

Prin urmare, furnizorii înscrși în Registrul RO e-Factura au obligația să transmită factura către destinatarii neînregistrați în acest registru conform prevederilor de la art. 319 din Codul fiscal, și, în consecință, pentru anul 2023 este corect ca furnizorii să transmită facturile fizic și nu trebuie să le transmită în sistemul RO e-Factura.

Și pentru anul 2024 există obligația transmiterii facturilor în sistemul RO e-Factura tot în relația B2B, nu și în relația B2C, astfel:

„Operatorii economici persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2)

din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275, 278 279 din Legea nr. 227/2015, efectuate în relația B2B, astfel cum este definită la art. 2 alin. (1) lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 960 din 7 octombrie 2021, cu modificările și completările ulterioare, au obligația în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024 să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.“

În privința facturilor primite, începând cu 01.07.2024, la art. XXIII, pct. 9, se precizează că:

După articolul 13, se introduc două articole noi, art. 13¹ și art. 13², cu următorul cuprins:

„()

Art. 13 ind. 2 (1) Primirea și înregistrarea de către destinatarul persoană impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a unei facturi emise de operatori economici stabiliți în România, în relația B2B, fără respectarea prevederilor art. 10 alin. (1) constituie contravenție și se sancționează, prin derogare de la prevederile

art. 8 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu o amendă egală cu cuantumul TVA înscris în factură.“

La articolul 10, alineatele (1) (3) și (6) se modifică și vor avea următorul cuprins: (1) În relația comercială B2B, între persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, emitentul facturii electronice are obligația de transmitere a acesteia către destinatar utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura cu respectarea prevederilor art. 4 alin. (1).

În concluzie, **facturile vor fi primite de către destinatar în sistemul RO e-Factura.**

Studiul de caz 2: Sistemul RO e-Factura începând cu 01.01.2024

Întrebare: Pentru care operatori economici este obligatorie facturarea electronică (e-Factura) în relația B2B începând cu 01.01.2024? În cazul unei firme care face cursuri acreditate și neacreditate de IT către persoane fizice și juridice trebuie, de la 01.01.2024, să transmită toate facturile în mod electronic?

Răspuns: Potrivit Legii nr. 296/2023, art. LXIV: (1) Operatorii economici persoane impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275, 278, 279 din Legea nr. 227/2015, efectuate în relația B2B, astfel cum este definită la art. 2 alin. (1) lit. n) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura

și factura electronică în România, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea, eliberarea cărții de identitate a vehiculului și certificarea autenticității vehiculelor rutiere în vederea introducerii pe piață, punerii la dispoziție pe piață, înmatriculării sau înregistrării în România, precum și supravegherea pieței pentru acestea, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 960 din 7 octombrie 2021, cu modificările și completările ulterioare, au obligația, în perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, prevăzut în Ordonanța de urgență a

Guvernului nr. 120/2021, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Prin urmare, **TOATE** persoanele impozabile, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au locul livrării/prestării în România conform art. 275, 278, 279 din Legea nr. 227/2015, efectuate în relația B2B (către persoane juridice), începând cu 01.01.2024, facturile se vor transmite electronic.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Noutăți TVA

Noutățile privind taxa pe valoarea adăugată, aduse de Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung

Recenta Lege nr. 296, publicată în Monitorul oficial nr 977/27.10.2023, aduce modificări substanțiale titlului „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, toate aceste măsuri intrând în vigoare de la **1 ianuarie 2024**.

Noutățile în materie de TVA constau în principal în majorarea cotelor de taxă pentru o serie de produse și servicii, astfel că unele trec de la cota redusă de 5% la cota de 9%, în timp ce altele trec la cota standard de 19%.

I. Principalele modificări privind cota de TVA de 9%

Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

(...)

– livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, destinate consumului uman