

TAXE și IMPOZITE

Noutăți legislative și studii de caz

ACTUAL

Editorial

Proiect de lege major de modificare a Legii contabilității

Raportul asupra proiectului de Lege pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și a Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, trimis pentru dezbateră pe fond, cu adresa nr. PLx.596/2018, Camera Deputaților fiind Camera decizională, a primit aviz favorabil vineri 8.04.2022, din partea Comisiei pentru buget, finanțe, bănci.

Cum se vor traduce în practică modificările propuse?

- Se va elimina condiția ca majoritatea acțiunilor sau a părților sociale să fie deținută de experți contabili în societățile de expertiză contabilă
- Se va modifica și art. 9 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 65/1994 în sensul că se înlocuiește obligativitatea ca structura de administrare a societății să fie deținută în majoritate de experți contabili cu prevederea că cel puțin o treime din structura de administrare a societății să fie experți contabili.

Care este punctul de vedere CECCAR:

O astfel de modificare a O.G. nr. 65/1994 este dată în disprețul liber-profioniștilor contabili români. Efectul acesteia, în cazul în care ar fi adoptată, ar fi deschiderea pieței serviciilor contabile românești pentru liber-profioniștii contabili din orice țară europeană și nu numai, în timp ce liber-profioniștii contabili români nu pot avea acces pe piețele europene și din lume, unde profesia contabilă este reglementată.

Lipsa de responsabilitate politică în elaborarea unor astfel de prevederi, ce afectează grav piața serviciilor contabile și serviciile pe care le oferă profesioniștii contabili membri CECCAR, este dovedită în plus prin faptul că aceste două amendamente sunt singurele care nu sunt asumate de parlamentari în raportul întocmit de comisie.

Trebuie să menționăm că punctul de vedere al Consiliului Concurenței, la care se face referire în motivarea acestei modificări, nu are cum să prevadă o anumită soluție legislativă, aceasta fiind EXCLUSIV responsabilitatea membrilor comisiei care au prezentat acest amendament.

Vera Constantin, expert contabil

ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?! . . . 4

AFILIAȚI

Spațiu închiriat și subînchiriat de două societăți 5

ANAF

Notificarea privind taxarea operațiunilor de închiriere 5

TVA

Corectare factură emisă inițial, procedură, bază legală TVA 6

FACTURARE

Corectare factură emisă eronat 7

INSPECȚIE FISCALĂ

Impozit stabilit suplimentar în timpul unui control. Bonificație 2020 7

E-FACTURA

Emiterea facturilor electronice 8

CONTROL FISCAL

Înregistrare rezultat control fiscal 9

AUTO

Achiziție auto second-hand, regim fiscal TVA, cumpărător în regim special de scutire 9

Rubrică dedicată abonaților

DIVIDENDE

Impozit dividende stabilit de controlul fiscal. Întocmire declarații 11

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 423/2022 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”

Publicat în: M.Of. nr. 273 din 22.03.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă un nou model al formularului 101 și adaptează instrucțiunile de completare modificărilor aduse formularului. Principalele modificări vizează:

- adaptarea formularului la prevederile O.U.G. nr. 153/2020 privind reducerile de impozit pentru **stimularea menținerii/creșterii capitalurilor proprii** (modificarea termenelor de depunere, introducerea unei casete pentru declararea reducerii);
- declararea separată a dobânzii și altor costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic ce sunt incluse în costul unui mijloc fix, potrivit reglementărilor contabile aplicabile (rd. 12.1);
- declararea sumelor care au fost deduse din impozitul pe profit, în perioadele fiscale precedente în situațiile în care au loc, aferentă restituirii de sponsorizări/burse private/mece-natul.

O.A.N.A.F. nr. 373/2022 pentru modificarea anexei nr. 5 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.783/2021 privind natura informațiilor pe care contribuabilul/plătitorul trebuie să le declare prin fișierul standard de control fiscal, modelul de raportare, procedura și condițiile de transmitere, precum și termenele de transmitere și data/datele de la care categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal

Publicat în: M.Of. nr. 275 din 22.03.2022

Ce prevede: Ordinul aduce clarificări cu privire la termenele de la care **categoriile de contribuabili/plătitori sunt obligate să transmită fișierul standard de control fiscal**. Contribuabilii nerezidenți înregistrați doar în scop de TVA în România au obligația de depunere a Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025). Contribuabilii care la data de 31 decembrie 2021 erau încadrați în categoria marilor contribuabili, iar începând cu data de 1 ianuarie 2022 sunt încadrați în categoria contribuabililor mijlocii sau mici au obligația depunerii Declarației informative D406 începând cu data de referință pentru contribuabilii mijlocii (1 ianuarie 2023), respectiv pentru contribuabilii mici (1 ianuarie 2025), în funcție de categoria în care au fost încadrați începând cu 1 ianuarie 2022.

O.A.N.A.F. nr. 429/2022 pentru modificarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.626/2016 privind stabilirea listei jurisdicțiilor raportoare, cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare nonraportoare și a listei conturilor excluse, prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informații financiare

Publicat în: M.Of. nr. 294 din 25.03.2022

Ce prevede: Prin acest ordin, Maldive se introduce în lista jurisdicțiilor raportoare, cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare nonraportoare și a listei conturilor excluse. Lista conține 72 de jurisdicții.

O.A.N.A.F. nr. 449/2022 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, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 64/2022 privind aplicarea prevederilor art. II din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, precum și 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. 298 din 28.03.2022

Ce prevede: Ordinul completează „Nomenclatorul obligațiilor de plată la bugetul de stat” ce se declară în formularul 100 cu impozitul pe profit datorat în conformitate cu prevederile art. 40³ din Codul fiscal, respectiv impozitul pe profit datorat pentru transferurile de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent. Impozitul pentru acest transfer se declară trimestrial.

O.M.F. nr. 376/2022 pentru aprobarea nivelului accizei specifice la țigarete

Publicat în: M.Of. nr. 305 din 30.03.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă nivelul accizei specifice la țigarete în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023 inclusiv la nivelul sumei de 417,957 lei/1.000 țigarete.

O.M.F. nr. 340/2022 pentru punerea în aplicare a Deciziei (UE) 2021/2.313 a Comisiei din 22 decembrie 2021 privind scutirea de taxe la import și exonerarea de TVA la importuri, acordate pentru mărfurile necesare pentru combaterea efectelor epidemiei de COVID-19 în cursul anului 2022

Publicat în: M.Of. nr. 324 din 01.04.2022

Ce prevede: Ordinul aprobă procedura de aplicare a scutirii de taxe și TVA la import conform Deciziei (UE) 2021/2.313 a Comisiei din 22 decembrie 2021, precum și lista bunurilor care pot fi importate în acest regim.

Conform art. 1 din Decizia (UE) 2021/2.313, mărfurile sunt admise în regim de scutire de taxe la import, în sensul art. 2 alin. (1) lit. (a) din Regulamentul (CE) nr. 1.186/2009, și sunt exonerate de la plata taxei pe valoarea adăugată (TVA) în cazul importurilor definite la art. 2 alin. (1) lit. a) din Directiva 2009/132/CE atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) mărfurile sunt destinate uneia dintre următoarele utilizări:
- (i) distribuirea gratuită de către organismele și organizațiile menționate la lit. (c) către persoanele contaminate sau cu risc de a fi contaminate cu COVID-19 sau implicate în combaterea epidemiei de COVID-19;
 - (ii) punerea, în mod gratuit, la dispoziția persoanelor contaminate sau cu risc de a fi contaminate cu COVID-19 sau implicate în combaterea epidemiei de COVID-19, mărfurile rămânând în proprietatea organismelor și organizațiilor menționate la lit. c);
- b) mărfurile îndeplinesc cerințele prevăzute la articolele 75, 78, 79 și 80 din Regulamentul (CE) nr. 1.186/2009 și la articolele 52, 55, 56 și 57 din Directiva 2009/132/CE;

c) mărfurile sunt importate pentru a fi puse în liberă circulație de către sau în numele unor organizații de stat, inclusiv organisme de stat, organisme publice și alte organisme de drept public sau de către sau în numele unor organizații aprobate de autoritățile competente din statele membre.

De asemenea, mărfurile sunt admise cu scutire de taxe la import, în sensul art. 2 alin. (1) lit. a) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009, și sunt exonerate de TVA în cazul importurilor definite la art. 2 alin. (1) lit. a) din Directiva 2009/132/CE atunci când sunt importate pentru a fi puse în liberă circulație de către sau în numele unor organizații de ajutor umanitar în caz de dezastru în vederea satisfacerii necesităților acestora pe perioada în care oferă ajutor în caz de dezastru persoanelor contaminate sau cu risc de a fi contaminate cu COVID-19 sau implicate în combaterea pandemiei de COVID-19.

Potrivit O.M.F. nr. 340/2022 prin organizații aprobate de autoritățile competente din statele membre se înțelege organizațiile cu caracter caritabil sau filantropic autorizate de ANAF prin unitățile sale subordonate să beneficieze de o astfel de scutire.

Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și pentru modificarea unor acte normative

Publicată în: M.Of. nr. 315 din 31.03.2022

Ce prevede: Modificările vizează:

1. anularea diferențelor de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a calificării ulterioare de către organul fiscal a sumelor reprezentând indemnizații sau orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada delegării, detașării sau desfășurării activității pe teritoriul altei țări, de către angajați ai angajatorilor români care și-au desfășurat

activitate pe teritoriul altei țări, aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a acestei legi, și neachitate. Pentru aceeași perioadă, organul fiscal nu mai reîncadrează sumele de această natură și nu emite o decizie de impunere în legătură cu o astfel de reîncadrare.

Diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării sumelor, aferente perioadelor fiscale cuprinse între 1 iulie 2015 și data intrării în vigoare a acestei legi, stinse prin orice modalitate prevăzută la art. 22 din Codul de procedură fiscală, se restituie contribuabililor. Restituirea se face la cererea contribuabililor, în cadrul termenului de prescripție care începe să curgă de la data intrării în vigoare a acestei legi.

Anularea obligațiilor fiscale se efectuează din oficiu de către organul fiscal competent, prin emiterea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, care se comunică contribuabilului.

Procedura de aplicare a acestor prevederi urmează să se aprobe prin ordin al președintelui ANAF, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii.

2. Indemnizația de mobilitate dobândește regimul fiscal al diurnei.
3. Pe lângă limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizație pentru personalul autorităților și instituțiilor publice, se introduce un plafon suplimentar pentru a fi neimpozabile și neincluse în baza de calcul a contribuțiilor sociale – 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat/3 remunerații prevăzute în raportul juridic.
4. Reîncadrarea fiscală a sumelor acordate sub forma indemnizației de delegare, a indemnizației de detașare, inclusiv a indemnizației specifice detașării transnaționale, a prestației suplimentare acordate în baza

clauzei de mobilitate, primite de salariați, poate fi realizată de organele fiscale în temeiul art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, în urma controalelor realizate de organele competente ale Inspecției Muncii, prin care se constată situațiile de delegare, detașare, detașare transnațională în care se pot afla salariații, după caz, potrivit legii.

Inspecția Muncii, prin inspectoratele teritoriale de muncă, are obligația să confirme, în baza documentelor prezentate de către angajator, natura veniturilor acordate sub forma indemnizației de delegare, indemnizației de detașare, inclusiv a indemnizației specifice detașării transnaționale, prestației suplimentare acordate în baza clauzei de mobilitate:

- a) la cererea autorităților și instituțiilor publice, precum și a oricăror alte entități;
- b) din oficiu, ca urmare a acțiunilor de control proprii, caz în care, în vederea valorificării, rezultatul constatărilor se comunică organului fiscal competent din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Ce s-au mai gândit ai noștri guvernanți?!

Răspundere solidară și pentru obligații datorate bugetelor locale

Suntem deja familiarizați cu măsurile de executare silită întreprinse de inspectorii fiscali din cadrul ANAF, în vederea recuperării creanțelor aparținând bugetului de stat, constând în somații, popriri sau sechestre aplicate pe bunuri mobile și/sau imobile.

O măsură care se pare că a dat rezultate la nivelul organelor fiscale pare a fi angajarea răspunderii solidare a administratorilor și a altor persoane, pentru obligațiile fiscale neachitate la stat.

Iată că această măsură este preluată și de către autoritățile locale, recentul Ordin MDLPA nr. 431/2022 pentru aprobarea Procedurii de angajare a răspunderii solidare, publicat în Monitorul Oficial, nr. 342 din 7 aprilie 2022, având rolul de a reglementa modul în care trebuie angajată răspunderea solidară pentru **obligații datorate bugetelor locale**.

Organele fiscale locale competente în executarea silită a debitorului sunt îndreptățite să ceară oricărui debitor realizarea integrală a obligației de plată datorate bugetelor locale ale unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale. Măsura de angajare a răspunderii solidare se realizează de către organul fiscal local competent în executarea silită a debitorului. Pentru angajarea răspunderii solidare, organul fiscal local are în vedere, după caz, documente referitoare la declararea insolvabilității debitorului, acte și fapte din care să rezulte reaua-credință a persoanelor fizice sau juridice a căror răspundere va fi angajată, documente referitoare la istoricul debitorilor etc.

Similar procedurii de angajare a răspunderii solidare aplicate de organele fiscale din cadrul ANAF, și organele de executare silită locale pot angaja răspunderea solidară pentru administratori, terți popriți (în limita sumelor sustrate indisponibilizării) sau

alte persoane, care au determinat cu rea-credință nedeclararea și/sau neachitarea obligațiilor fiscale la scadență, ascunderea patrimoniului sau nedeclararea stării de insolvență.

Împotriva deciziei de angajare a răspunderii solidare se poate formula contestație, în termen de 45 de zile de la data comunicării acesteia, sub sancțiunea decăderii.

De reținut că procedura de angajare a răspunderii solidare încetează în următoarele 3 cazuri:

- în cazul în care s-au stins obligațiile fiscale pentru care a fost declanșată angajarea răspunderii solidare;
- când decizia de angajare a răspunderii solidare a fost anulată pe cale administrativă ca urmare a soluționării contestației;
- dacă actele administrative fiscale emise au fost anulate de către instanța de judecată competentă.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Împreună cu revista

«Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial:
«Caietul Contabilului profesionist» –
48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an,
rezolvate și comentate de specialiștii R&S.



Spațiu închiriat și subînchiriat de două societăți

Problemă fiscală

Două societăți cu activitate asemănătoare, codul CAEN principal al uneia este cod CAEN secundar activat la cealaltă, pot funcționa în același spațiu? Una dintre ele va subînchiria celeilalte o parte din spațiul luat în chirie.

Cadrul legal:

Da, se poate ca în cadrul aceluiași spațiu să funcționeze două societăți, care presupun că sunt societăți afiliate, chiar dacă au activități asemănătoare.

Legislația în vigoare nu interzice tranzacțiile între persoanele afiliate, însă trebuie să aveți în vedere prevederile de la art. 11 alin. (4) din Codul fiscal, dispoziții care prevăd că: (4) *Tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață.*

În cadrul unei tranzacții, al unui grup de tranzacții între persoane afiliate, organele fiscale pot ajusta, în cazul în care principiul valorii de piață nu este respectat, sau pot estima, în cazul în care contribuabilul nu pune la dispoziția organului fiscal competent datele necesare pentru a stabili dacă prețurile de transfer practicate în situația analizată respectă principiul valorii de piață, suma venitului sau a cheltuielii aferente rezultatului fiscal oricăreia dintre părțile afiliate pe baza nivelului tendinței centrale a pieței.(.)

AFILIAȚI

Așadar, recomandarea mea este ca bunul imobil să fie închiriat de una din societăți care, la rândul ei, subînchiriază o parte din el la prețul de piață (cu acordul proprietarului).

Societatea chiriașă primește factura pentru spațiul închiriat și emite factura pentru subînchirierea unei părți din spațiul respectiv, potrivit contractului încheiat. La stabilirea chiriei se vor avea în vedere prevederile art. 11 alin. (4) din Codul fiscal.

Tot în baza contractului de închiriere și subînchiriere se pot deconta/factura și utilitățile aferente spațiului respectiv.

Răspuns oferit de:
Mariana Prejbeanu,
consultant fiscal

Notificarea privind taxarea operațiunilor de închiriere

Problemă fiscală

O societate comercială a optat pentru facturarea chiriei aferente bunurilor mobile și imobile cu TVA. La momentul respectiv a înregistrat notificare la ANAF că optează în general pentru facturarea chiriei cu TVA. Ce obligații are firma? Trebuie să trimită notificare către ANAF de fiecare dată când închiriază un bun cu adresa sau detaliile bunului respectiv?

Cadrul legal:

Conform pct. 57 din Titlul VII al Normelor de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, în sensul art. 292 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 332 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă pre-

văzute la art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia. Astfel, opțiunea se exercită pentru un bun imobil sau o parte a acestuia, și nu pentru întreaga activitate de închiriere. De altfel, în notificare (model prevăzut în Anexa nr. 1 la titlul VII al normelor) trebuie menționată adresa completă a bunurilor imobile, dacă opțiunea se referă la bunul imobil

ANAF

integral, sau, dacă se referă la o parte din bunul imobil, suprafață din bunul imobil.

Notificarea depusă de societate trebuie să conțină adresa completă a bunurilor pentru care aceasta a optat pentru taxare. O copie după această notificare se transmite și chiriașilor. Notificarea nu trebuie depusă de fiecare dată când se închiriază bunul, ci își menține valabilitatea până la o eventuală renunțare a societății prin depunerea unei notificări în acest sens (NOTIFICARE privind anularea opțiunii de taxare a operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal), pentru fiecare bun imobil/parte de bun pentru care se renunță la opțiunea de taxare.

Răspuns oferit de:
Irina Dumitrescu,
consultant fiscal

Corectare factură emisă inițial, procedură, bază legală TVA

Problemă fiscală

Cum pot factura o diferență de preț unui client?

Am facturat cu un preț mai mic, din greșeală, în luna februarie 2022 și clientul nu acceptă stornare și refacturare marfă. Vrea o factură pe diferență. Ce notă contabilă să aibă factura de diferență dacă cea inițială a avut 411 = 7015, iar marfa s-a descărcat din gestiune? Ce să scriu pe factură? Este vorba de vânzare de produse finite.

Cadrul legal:

În situația în care, la facturare, prețul înscris nu este cel corect, furnizorul este obligat să emită o factură de corecție, fără a fi permisă emiterea unei facturi doar pentru diferența negativă sau pozitivă rezultată din aplicarea corectă a prețului. Astfel, în situația prezentată are loc ajustarea bazei de impozitare a TVA conform prevederilor art. 287 „Ajustarea bazei de impozitare” lit. b) din Codul fiscal conform cărora „Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

.....

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate,

Așa cum se poate constata, ajustarea bazei de impozitare a TVA aferente bunurilor livrate este obligatorie. Dacă furnizorul nu emite factură de ajustare, beneficiarul este persoana impozabilă obligată să emită o autofactură cu scopul ajustării sumei TVA deductibile, aspect reglementat prin art. 319 „Facturarea” alin. (3):

„(3) În cazul în care este obligatorie ajustarea bazei impozabile conform art. 287 lit. a) – c) și e), **dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corecție** prevăzută la art. 330 alin. (2), **beneficiarul trebuie să emită o autofactură** în vederea ajustării taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în

care au intervenit evenimentele prevăzute la art. 287 lit. a) – c) și e).”

Deci, pentru ajustarea bazei de impozitare a TVA trebuie emisă o factură de corecție conform prevederilor art. 330 alin. (2).

În acest caz, pentru corectarea facturii, furnizorul/prestatorul trebuie să respecte prevederile art. 330 „Corectarea facturilor” alin. (2), prin emiterea unei facturi de stornare/cu semnul minus, document care trebuie transmis cumpărătorului:

„(2) În situațiile prevăzute la art. 287 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii **trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se majorează, care se transmit și beneficiarului.**”

Procedura de corectare a facturii este cea de la art. 330 alin. (1) lit. b): „(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

.....

b) în cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar,

TVA

pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data facturii corectate.”

În factura corect emisă se înscrie mențiunea „factură de corecție preț la factura nr. /data”

În baza facturii de corecție emise, furnizorul trebuie să corecteze, concomitent:

- veniturile înregistrate inițial;
- cheltuielile înregistrate la descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute;
- raportarea fiscală a operațiunii prin decontul de TVA cod 300;
- raportarea informativă a operațiunii prin declarația cod 394 în cazul unei livrări pe teritoriul României sau prin declarația recapitulativă cod 390 VIES în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri.

Nota contabilă care se efectuează este:

- în roșu: factura inițială, stornată ulterior datorită constatării unei erori de preț 411 = 7015/4427;
- în negru: factura corectă 411 = 7015/4427.

În concluzie, cumpărătorul este obligat să accepte atât factura de stornare a facturii inițiale, cât și factura emisă corect, pentru:

- stabilirea corectă a costului bunurilor achiziționate;
- exercitarea corectă a dreptului de deducere a sumei TVA deductibile.

Această obligație intervine în cadrul termenului de prescriere și în situația în care bunurile cumpărate au fost deja vândute de către cumpărător la momentul constatării erorii de preț.

Răspuns oferit de:

Amelia Dumitraș, consultant fiscal