

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: Anca Totoescu

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:

► Noutăți TVA

Principalele noutăți ale legislației fiscal-contabile,
în materie de TVA 3

► Autofactura

Întocmire autofactură în cazul primirii unei reduceri 5

► TVA import bunuri

Tratament fiscal TVA servicii de transport legate direct de un import
de bunuri cu locul în România 7

► TVA declarație vamală

Deducerea sumei TVA înscrisă în declarația vamală pentru import 9

► Lichidare voluntară

Valoarea activelor la transmiterea universală a patrimoniului
societății către asociați/acționari 11

► Ajustare TVA

Ajustare TVA pentru bunuri lipsă la inventar 13

► Control fiscal

TVA stabilită suplimentar la control 15

► Drepturi de autor

Plată drepturi de autor. Regim TVA 16

► Implicații contabile imobil

Implicații contabile și fiscale privind scoaterea din evidență a unui
imobil incomplet amortizat 19

► Jurisprudență/Speța lunii iunie

Cauza C-512/21, Aquila Part Prod Com SA 21

Noua cotă de TVA pentru locuințe. Cerințele de îndeplinit în vederea aplicării fără riscuri fiscale

După cum știți, începând cu data de 01.01.2024 s-a majorat de la 5% la 9% cota de TVA pentru livrarea de locuințe către populație, inclusiv a terenului pe care sunt construite.

În primul rând, trebuie să reținem faptul că este vorba de 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 locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2024, 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 9%.

Ionuț JINGA,
consultant fiscal



În al doilea rând, nu trebuie să omiteți faptul că pentru a aplica această cotă redusă de 9%, locuințele trebuie să îndeplinească noile condiții prevăzute în Legea nr. 296/2023, de a fi „locuite ca atare”.

Începând cu acest an, regulile și condițiile de îndeplinit sunt mult mai severe. Astfel, trebuie să existe acces liber individual la spațiul locuibil, fără tulburarea posesiei și a folosinței exclusive a spațiului deținut de către o altă persoană sau familie, acces la energie electrică și apă potabilă, evacuarea controlată a apelor uzate și a reziduurilor menajere, să fie formate cel puțin dintr-un spațiu pentru odihnă, un spațiu pentru pregătirea hranei și un grup sanitar, să existe instalații sanitare și obiecte sanitare. De asemenea, finisajele exterioare trebuie să includă cel puțin: acoperiș, dacă, în funcție de tipul construcției, este prevăzut acest element constructiv, geamuri, ușă de/la intrare, în timp ce finisajele interioare trebuie să conțină cel puțin: pereți finisați cu vopsea, tapet, faianță sau alte elemente utilizate.

De reținut și faptul că în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2024 se aplică o cotă redusă de TVA de 5% 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, dacă au încheiat în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023 acte juridice între vii care au ca obiect plata în avans pentru achiziționarea unei astfel de locuințe.

Așadar, cu toate că asistăm la o majorare a cotei de TVA privind livrarea de locuințe către persoanele fizice (populație), pentru a o putea aplica fără riscuri de reconsiderare fiscală, dezvoltatorii imobiliari trebuie să aibă în vedere îndeplinirea 100% a noilor condiții prevăzute de Legea nr. 296/2023 și care au fost introduse în Codul fiscal începând cu 01.01.2024.

Principalele noutăți ale legislației fiscal-contabile, în materie de TVA

I. Hotărârea Guvernului nr. 451/2024 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 410 din 30 aprilie 2024

Nu mai este permisă deducerea TVA pentru facturile emise pe numele salariaților sau administratorilor unei persoane impozabile, aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri ori în alte unități similare (FOARTE IMPORTANT!).

Motivația acestei prevederi este obligația trecerii la folosirea e-Factura pentru transmiterea tuturor facturilor emise în relația B2B, astfel că, începând cu 01.07.2024, numai facturile trimise prin sistem vor mai fi considerate exemplare originale.

II. Legea nr. 126/2024 privind unele măsuri pentru consolidarea capacității de combatere a evaziunii fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative

Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 437 din 13 mai 2024

Principalele modificări/completări aduse Legii evaziunii fiscale:

1. Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 5 ani sau cu amendă nereținerea impozitelor și/sau contribuțiilor prevăzute în anexa la prezenta lege.
2. Cresc limitele unor pedepse cu închisoarea și intră în sfera evaziunii fiscale și faptele săvârșite în legătură cu documente electronice, sistemul național RO e-Factura și case de marcat.

Astfel, constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 3 la 10 ani (pedepsele anterioare se situau între 2 și 8 ani) și interzicerea unor drepturi sau cu amendă următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

- a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;
- b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;
- c) evidențierea, în actele contabile, în factura electronică sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive;
- d) alterarea, distrugerea sau ascunderea de acte contabile, memorii ale aparatelor de taxat ori de marcat electronice fiscale sau

de alte mijloace de stocare a datelor, inclusiv electronice;

e) executarea de evidențe contabile duble folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor, inclusiv cele electronice;

f) sustragerea de la efectuarea verificărilor financiare, fiscale sau vamale, prin nedeclararea, declararea fictivă ori declararea inexactă cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate;

g) substituirea, degradarea sau înstrăinarea de către debitor ori de către terțe persoane a bunurilor sechestrate în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală și ale Codului de procedură penală.

h) folosirea de către contribuabil, cu rea-credință, a sistemului național privind factura electronică RO e-Factura, în vederea creării aparenței de legalitate a unor operațiuni fictive sau disimulării circuitului tranzacțional real al bunurilor/serviciilor;

i) utilizarea de aparate de marcat electronice fiscale care nu sunt conectate la sistemul informatic național de supraveghere și monitorizare a datelor fiscale, potrivit legii, sau alterarea aparatelor de marcat electronice fiscale pentru netransmiterea unor date fiscale sau transmiterea unor date fiscale ne-reale.

De reținut! Dacă prin faptele prevăzute la pct. 2 s-a produs un prejudiciu mai mare de 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, limita minimă a pedepsei prevăzute de lege și limita maximă a acesteia se majorează cu 5 ani.

3. Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 7 la 15 ani și interzicerea

exercitării unor drepturi orice acțiune comisă în cadrul unor scheme frauduloase având ca efect diminuarea cu cel puțin 1.000.000 euro, în echivalentul monedei naționale, a resurselor bugetului de stat, prin:

a) utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, documente electronice false, incorecte sau incomplete privind TVA;

b) nedivulgarea în mod intenționat de informații privind TVA, atunci când aceste informații trebuie divulgate potrivit legii;

c) prezentarea de declarații corecte, declarații electronice corecte privind TVA pentru a masca în mod fraudulos neplata sau constituirea unor drepturi necuvenite la rambursări de TVA.

Tentativa la infracțiunea prevăzută la pct. 3 se pedepsește.

4. Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi sau cu amendă operațiunea de creditare efectuată în mod direct sau indirect de către orice persoană fizică, având drept scop efectuarea unor plăți cu sume de bani care provin din omisiunea evidențierii în actele contabile a operațiunilor comerciale efectuate și/sau a veniturilor realizate, a unuia sau mai multor contribuabili.

5. În cazul săvârșirii anumitor infracțiuni de evaziune fiscală, dacă până la expirarea unui termen de maximum 30 de zile de la finalizarea controlului efectuat de organele competente, în urma căruia se individualizează un prejudiciu datorat bugetului general consolidat de până la 1.000.000 euro, prejudiciul majorat cu 15% din valoarea acestuia, la care se adaugă dobânzile și pe-

nalitățile, este acoperit integral, prin plată efectivă, fapta nu se pedepsește. În acest caz, organele competente nu sesizează organele de urmărire penală.

6. În cazul infracțiunilor prevăzute de prezenta lege, termenul de prescripție al răspunderii penale începe să curgă de la data sesizării organului fiscal sau de la data sesizării organului de urmărire penală, dar nu mai târziu de 10 ani de la data comiterii infracțiunii.

III. Ordinul ANAF nr. 888/2024 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată“

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 448 din 15 mai 2024

De ce a fost nevoie de modificarea decontului

Prin art. III pct. 46 din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, începând cu data de 1 ianuarie

2024, a fost eliminată scutirea de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a) și b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, efectuate către unități spitalicești din rețeaua de stat, rămânând în vigoare doar scutirea de TVA prin restituire către entitățile nonprofit.

Ce modificări au fost operate în D 300

Eliminarea din formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată“ a următoarelor rânduri:

- rândul 14.1 „Livrări de bunuri și prestări de servicii scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. a) și b) din Codul fiscal“;
- rândul 14.2 „Livrări de bunuri scutite cu drept de deducere, prevăzute la art. 294 alin. (5) lit. c) și d) din Codul fiscal“.

De reținut! Decontul de taxă pe valoarea adăugată, prevăzut în anexa la prezentul ordin, se utilizează începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii **mai 2024**.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Autofactura

Întocmire autofaktură în cazul primirii unei reduceri

PROBLEMĂ FISCALĂ:

Un furnizor m-a înștiințat că nu va mai emite factură de discount comercial (remize) și că îmi va transmite doar un proces verbal cu valorile reducerilor. Eu trebuie să emit o autofaktură pentru acele valori. Ce note contabile se

întocmesc la acest gen de autofaktură? Ce trebuie să scrie pe autofaktură?

SOLUȚIE:

Autofactura este un document reglementat de Codul fiscal – se emite conform art 319 alin. (8)-(9) – iar scopul emiterii ei este unul pur fiscal

(numai pentru operațiuni legate de TVA, în vederea reflectării taxei deductibile/colectate).

Înregistrarea în contabilitate a autofacturii este similară cu înregistrarea facturii.

Autofactura este o factură emisă către sine, atât la furnizor cât și la beneficiar apare aceeași societate. Pe factura respectivă se va menționa valoarea discountului primit conform proces verbal nr./dată.

Conform art. 286 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, baza de impozitare a TVA nu cuprinde următoarele:

„a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;“

Potrivit art. 287 lit. c) din Codul fiscal:

„Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

(...)

c) În cazul în care rabaturile, remizele, risturnele și celelalte reduceri de preț prevăzute la art. 286 alin. (4) lit. a) sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;“

În concluzie, baza de impozitare a TVA trebuie ajustată cu reducerea primită sub forma unei remize de la furnizor.

Potrivit art. 319 alin. (3) din Codul fiscal:

„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 autofaktură în vederea ajustării taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii ur-

mătoare celei în care au intervenit evenimentele prevăzute la art. 287 lit. a)-c) și e).“

În Normele metodologice, la pct. 92 se precizează:

„(1) În sensul art. 319 alin. (3) din Codul fiscal, autofactura trebuie emisă numai dacă au intervenit evenimentele prevăzute la art. 287 lit. a)-c) și e) din Codul fiscal și furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corecție prevăzută la art. 330 alin. (2) din Codul fiscal, în termenul stabilit de lege.“

Din punct de vedere contabil, potrivit Ordinului nr. 1.802/2014:

„76. (1) Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

(2) Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 „Reduceri comerciale primite“), pe seama conturilor de terți.

(3) Atunci când vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare.

(4) Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 „Reduceri comerciale acordate“), pe seama conturilor de terți.