



N 3

- ✓ Președinția Consiliului Uniunii Europene 2019 N 3.1/001
- ✓ Modificarea și completarea procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, ca urmare a opțiunii persoanei impozabile N 3.2/001
- ✓ Prelungirea termenului de aplicare a regimului de taxare inversă N 3.3/001
- ✓ Serviciile de utilități publice prestate de asociațiile de dezvoltare intercomunitară ... N 3.4/001
- ✓ Praguri valorice Intrastat 2019 N 3.5/001
- ✓ Aprobarea cu întârziere a O.U.G. nr. 54/2010 (R.O.I.) N 3.6/001
- ✓ O nouă extindere a aplicării cotei reduse de 5% N 3.7/001
- ✓ Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019 – noutăți privind operațiunile impozabile N 3.8/001
- ✓ O.P.A.N.A.F. nr. 169/2019 – procedura de actualizare a vectorului fiscal N 3.9/001

DEMO

Președinția Consiliului Uniunii Europene în 2019

Consiliul Uniunii Europene, în cadrul căruia se reunesc miniștrii statelor membre pentru a discuta despre legislația europeană, nu are un președinte permanent. Astfel, lucrările acestui Consiliu sunt conduse de către țara care deține președinția Consiliului, iar aceasta se schimbă o dată la 6 luni. De exemplu, reuniunile pe o anumită temă vor fi prezidate de către reprezentanții responsabili de tema respectivă din țara care deține președinția Consiliului UE.

În cursul perioadei de 6 luni, Președinția conduce reuniunile la toate nivelurile în Consiliu, contribuind la asigurarea continuității lucrărilor UE în cadrul Consiliului.

Statele membre care dețin Președinția lucrează împreună în **grupuri de trei**, denumite „**triouri**”. Acest sistem a fost introdus de Tratatul de la Lisabona în 2009. Trioul stabilește obiective pe termen lung și pregătește o agendă comună, determinând subiectele și aspectele majore care vor fi abordate de Consiliu pe o perioadă de 18 luni. Pe baza acestui program, fiecare dintre cele 3 țări își pregătește propriul său program, mai detaliat, pentru 6 luni.

Președinția este responsabilă de:

- avansarea lucrărilor Consiliului privind legislația UE;
- asigurarea continuității agendei UE, a unor procese legislative bine organizate și a cooperării dintre statele membre.

Pentru această responsabilitate, Președinția trebuie să acționeze ca un intermediar onest și neutru.

Președinția are două misiuni principale:

1. Planificarea și conducerea reuniunilor din cadrul Consiliului și al grupurilor sale de pregătire

Pentru această misiune, Președinția:

- ⇒ conduce reuniunile din cadrul diferitelor formațiuni ale Consiliului (cu excepția Consiliului Afaceri Externe) și al grupurilor de pregătire ale Consiliului, care includ comitete permanente, precum Comitetul Reprezentanților Permanenți (Coreper), și grupuri de lucru și comitete care se ocupă de chestiuni foarte precise;
- ⇒ se asigură că discuțiile se derulează în mod corespunzător și că sunt corect aplicate Regulamentul de procedură și metodele de lucru ale Consiliului;
- ⇒ organizează diferite reuniuni formale și informale la Bruxelles și în țara care asigură Președinția prin rotație.

2. Reprezentarea Consiliului în relațiile cu celelalte instituții ale UE

Președinția reprezintă Consiliul în relațiile cu celelalte instituții ale UE, în special cu Comisia și cu Parlamentul European. Rolul său este de a încerca obținerea unui acord privind dosarele legislative prin triloguri, reuniuni de negociere informale și prin reuniuni ale Comitetului de conciliere.

Președinția cooperează strâns cu:

- Președintele Consiliului European
- Înalțul Reprezentant al Uniunii pentru afaceri externe și politica de securitate.

Președinția sprijină activitatea acestora, iar uneori i se poate solicita să îndeplinească anumite sarcini pentru Înalțul Reprezentant, cum ar fi să reprezinte Consiliul Afaceri Externe în fața Parlamentului European sau să prezideze Consiliul Afaceri Externe atunci când se discută aspecte legate de politica comercială comună.

Măsurile referitoare la pregătirea și exercitarea de către România a Președinției Consiliului Uniunii Europene în **intervalul** ianuarie-iunie 2019 au fost adoptate prin H.G. nr. 396 din 31 mai 2018, modificată prin H.G. nr. 871 din 31 octombrie 2018, publicată în M.Of. nr. 974 din 16 noiembrie 2018. Practic, prin acest act normativ s-a aprobat bugetul cheltuielilor care urmează a fi efectuate în cadrul reuniunilor organizate în țară de către ordonatorii de credite ai bugetului de stat, cu atribuții în procesul de pregătire și exercitare a Președinției Consiliului Uniunii Europene. Cheltuielile se referă la cheltuieli pentru acțiuni de diplomatie publică, evenimente media și acțiuni de promovare, cadouri, transport intern și internațional, catering și cazare pentru participanții la evenimente, închirieri mijloace de transport, materiale personalizate, telecomunicații, măsuri de asigurare a securității, servicii de traducere și interpretariat.

Perspectiva modificării legislației comunitare pentru combaterea fraudei

În luna februarie 2019, Senatul României a adoptat următoarele trei hotărâri cu privire la taxa pe valoarea adăugată:

- 1) **Hotărârea nr. 6 din 18 februarie 2019** referitoare la propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată – COM (2018) 812 final, publicată în M.Of. nr. 147 din 25 februarie 2019;
- 2) **Hotărârea nr. 7 din 18 februarie 2019** referitoare la propunerea de Regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în vederea combaterii fraudei în domeniul TVA – COM (2018) 813 final, publicată în M.Of. nr. 147 din 25 februarie 2019;
- 3) **Hotărârea nr. 8 din 18 februarie 2019** referitoare la propunerea de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 în ceea ce privește dispozițiile referitoare la vânzările de bunuri la distanță și anumite livrări interne de bunuri – COM (2018) 819 final, publicată în M.Of. nr. 147 din 25 februarie 2019.

Astfel, **Hotărârea nr. 6** din 18 februarie 2019 a fost adoptată în baza Raportului Comisiei pentru afaceri europene nr. LXII/48 din 13.02.2019 cu privire la fraudă în materie de TVA în sectorul comerțului electronic. În acest context, prin Raportul Comisiei s-a stabilit că statele membre nu pot obține individual, de la terți (prestatorii de servicii de plată), informațiile necesare pentru a controla TVA aferentă

- livrărilor transfrontaliere de mărfuri;
- prestărilor de servicii.

Aceste informații sunt necesare pentru a verifica respectarea normelor privind TVA în domeniul comerțului electronic, caz în care se impune cooperarea administrativă între statele membre în domeniul TVA așa cum este reglementată prin Regulamentul (UE) nr. 904/2010. Astfel, s-a stabilit că trebuie introduse noi obligații de păstrare a evidențelor pentru prestatorii de servicii de plată prin modificarea Directivei TVA cu scopul:

- ✓ furnizării de informații și resurse necesare autorității fiscale pentru:
 - a detecta fraudă în materie de TVA în sectorul comerțului electronic;
 - a colecta TVA suplimentară;
- ✓ asigurarea condițiilor de concurență echitabilă persoanelor impozabile care respectă legislația.

Hotărârea nr. 7 din 18 februarie 2019 a fost adoptată în baza Raportului Comisiei pentru afaceri europene nr. LXII/49 din 13.02.2019 cu privire la fraudă în materie de TVA legată de comerțul electronic, caz în care se impunea crearea unui sistem european central pentru colectarea și schimbul de date referitoare la plăți. În acest context, s-a propus un regulament care:

- ⇒ respectă:
 - principiul proporționalității în îndeplinirea obiectivului de combatere a fraudei în domeniul TVA legate de comerțul electronic;
 - protecția datelor în prelucrarea informațiilor referitoare la plăți;
 - principiul necesității (doar prelucrarea informațiilor necesare pentru îndeplinirea obiectivului de combatere a fraudei în domeniul TVA legate de comerțul electronic);
 - principiul proporționalității (tipul de informații și modul de prelucrare de care experții antifraudă ai autorităților fiscale nu depășesc limitele a ceea ce este adecvat pentru îndeplinirea obiectivului de combatere a fraudei în domeniul TVA legate de comerțul electronic);
- ⇒ este conform cu:
 - Regulamentul general privind protecția datelor;
 - Regulamentul (UE) nr. 2018/1.725;
 - Carta drepturilor fundamentale.

Hotărârea nr. 8 din 18 februarie 2019 a fost adoptată în baza Raportului Comisiei pentru afaceri europene nr. LXII/29 din 7.02.2019 cu privire la modificarea Directivei privind TVA pentru comerțul electronic. Modificările sunt destinate, în special, să garanteze că dispozițiile privind interfețele electronice sunt aplicate într-un mod armonizat de către toate statele membre, pentru a nu crea lacune care ar putea genera pierderi de venituri. Aceste modificări trebuie aplicate în mod uniform de către toate statele membre care nu pot emite o legislație proprie în absența unei propuneri de modificare a Directivei TVA.

DEMO

Modificarea și completarea procedurii de înregistrare în scopuri de TVA, ca urmare a opțiunii persoanei impozabile

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 167 din 30 ianuarie 2019, publicat în M.Of. nr. 80 din 31 ianuarie 2019 s-au modificat și s-au completat prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 2.856 din 2 octombrie 2017 emis pentru:

- **stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în următoarele 3 situații:**
 - solicitarea înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c);
 - anularea înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h);
 - solicitarea înregistrării în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e).
- **aprobarea următoarelor 3 proceduri:**
 - 1) Procedura privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e);
 - 2) Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e);
 - 3) Procedura de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h).

Pe scurt, conținutul articolelor menționate anterior se regăsesc în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și reglementează:

- ⇒ **art. 316 alin. (1) lit. a):** înregistrarea în scopuri de TVA înainte de realizarea unor operațiuni din sfera de aplicare a TVA, dacă:
 - declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;
 - declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;
- ⇒ **art. 316 alin. (1) lit. c):** înregistrarea în scopuri de TVA dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1), dar persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;
- ⇒ **art. 316 alin. (11) lit. h):** anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA, dacă persoana impozabilă este o societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, prezintă risc fiscal ridicat;
- ⇒ **art. 316 alin. (12) lit. e):** în situația prevăzută la alin. (11) lit. h), reînregistrarea în scopuri de TVA la cererea persoanei impozabile, dacă încetează situația care a condus la anulare, respectiv societatea nu mai prezintă risc fiscal ridicat, conform criteriilor stabilite.

O.P.A.N.A.F. nr. 2.856/2017 s-a emis pentru aplicarea dispozițiilor art. 316 din **Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal**, de la următoarele alineate:

- alin. (8): „*Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA,*

conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate să solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) și (6).”

- alin. (9): „Prin excepție de la prevederile alin. (8), organele fiscale competente nu înregistrează în scopuri de TVA persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prezintă risc fiscal ridicat. Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.”
- alin. (11) lit. h): „Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol: h) dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, prezintă risc fiscal ridicat. Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.”
- alin. (12) lit. e): „După anularea înregistrării în scopuri de TVA conform alin. (11) lit. a) – e) și h), organele fiscale înregistrează persoanele impozabile la solicitarea acestora, astfel: ... e) în situația prevăzută la alin. (11) lit. h), dacă încetează situația care a condus la anulare, respectiv societatea nu mai prezintă risc fiscal ridicat, conform criteriilor stabilite la alin. (11) lit. h), de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.”

Modificările și completările efectuate prin O.P.A.N.A.F. nr. 167/2019 au intervenit la următoarele articole și anexe din O.P.A.N.A.F. nr. 2.856/2017 cu privire la înregistrarea conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. c):

➤ **completările:**

1. După **articolul 6** s-a introdus un nou articol, articolul 6¹;

De reținut este faptul că prin articolul 6 sunt reglementate criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în următoarele două situații posibile:

- anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. h);
- soluționarea cererii formulate de către persoana impozabilă care solicită reînregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (12) lit. e).

Prin art. 6¹ s-a aprobat modelul și conținutul formularului „Declarație pe propria răspundere pentru înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, prevăzut în anexa nr. 7, cu următoarele precizări:

- declarația se completează cu ajutorul programului de asistență disponibil pe site-ul A.N.A.F.;
- declarația se depune prin transmiterea fișierului PDF, semnat cu certificat digital calificat, prin mijloace electronice de transmitere la distanță;
- declarația pe propria răspundere cu semnăturile olografe ale administratorilor și asociaților persoanei impozabile se scanează, se arhivează într-un fișier ZIP și se atașează la fișierul PDF.

2. La **articolul 7**, după alineatul (4) s-au introdus zece noi alineate, numerotate de la (5) la (14).

De reținut este faptul că prin acest articol, la alin. (4) se face trimitere la:

- anexa nr. 2 cu privire la „Procedura privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”;
- anexa nr. 3 cu privire la „Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”;
- anexa nr. 5 cu privire la „Criterii pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.”

Prin cele 10 zece noi alineate se reglementează următoarele aspecte procedurale:

- **alin. (5):** persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c), pot depune la organul fiscal competent, împreună cu declarația de mențiuni – formular 010, dovada transmiterii declarației pe propria răspundere prevăzute la art. 6¹;
- **alin. (6):** la primirea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA prevăzute la alin. (5), însoțită de dovada depunerii declarației pe propria răspundere în condițiile prevăzute la art. 6¹, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent procedează la verificarea îndeplinirii de către persoana impozabilă a obligației de a transmite declarația pe propria răspundere cu semnăturile olografe ale administratorilor și asociaților.
- **alin. (7):** persoanele impozabile prevăzute la alin. (5) nu se încadrează în categoria persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat dacă depun declarația pe propria răspundere în condițiile prevăzute la art. 6¹, fără erori de validare.
- **alin. (8):** în alte situații decât cele de la alin. (7) se aplică procedura prevăzută în anexa nr. 2.
- **alin. (9):** în soluționarea solicitării de înregistrare în scopuri de TVA prevăzute la alin. (5), depuse de persoanele impozabile în condițiile prevăzute la alin. (7), sunt aplicabile reglementările în vigoare privind Procedura de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a) sau c).
- **alin. (10):** Decizia prin care se aprobă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA depusă de persoanele impozabile potrivit art. 316 alin. (1) lit. c), în condițiile prevăzute la alin. (7), se emite în ziua depunerii solicitării.
- **alin. (11):** ca urmare a emiterii deciziei, compartimentul de specialitate transmite către compartimentul de evaluare solicitările de înregistrare în scopuri de TVA.
- **alin. (12):** în termen de 15 zile de la data depunerii solicitării de

înregistrare în scopuri de TVA în condițiile prevăzute la alin. (7), compartimentul de evaluare procedează la verificarea datelor înscrise în declarația pe propria răspundere.

- **alin. (13):** în situația în care, în urma verificărilor efectuate potrivit alin. (12), compartimentul de evaluare constată că informațiile înscrise în declarația pe propria răspundere nu corespund datelor disponibile în evidențele organului fiscal, transmite către **Direcția generală antifraudă fiscală** o adresă în care sunt prezentate aspectele rezultate, în vederea dispunerii măsurilor ce se impun.
- **alin. (14):** compartimentul de evaluare anexează la adresa menționată la alin. (13) solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzută la alin. (5), precum și declarația pe propria răspundere a persoanei impozabile.

3. În anexa nr. 1, după punctul 5 s-a introdus un nou punct, punctul 5¹. Anexa nr. 1 cuprinde „**Dispoziții generale**“ din O.P.A.N.A.F. nr. 2.856/ 2017. Prin acest punct nou se reglementează faptul că înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, care depun, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 6¹ din ordin, împreună cu declarația de mențiuni – formularul 010, se efectuează de către compartimentul de specialitate.

4. După anexa nr. 6 s-a introdus o nouă anexă, anexa nr. 7 „DECLARAȚIE pe propria răspundere pentru înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, la care se face referire prin art. 6¹. Perioada de valabilitate a declarației pe propria răspundere în evidențele organului fiscal este de 30 de zile de la data transmiterii acesteia prin mijloace electronice. În cazul în care se transmit mai multe declarații pe propria răspundere aferente unei singure declarații de mențiuni (formular 010), organul fiscal va considera valabilă doar ultima declarație transmisă. Orice declarație pe propria răspundere transmisă după data la care a fost demarată procedura de înregistrare în scopuri de TVA nu se consideră validă.

➤ **modificările:**

1. La articolul 9, modificarea a fost generată de introducerea anexei nr. 7. În acest context, de la 1 februarie 2019, articolul 9 prevede că „*Anexele nr. 1-7 fac parte integrantă din prezentul ordin.*”

X Prin O.P.A.N.A.F. nr. 167/2019 s-a modificat și s-a completat doar procedura de înregistrare în scopuri de TVA în situația reglementată prin art. 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, fără a interveni modificări și completări cu privire la criteriile de evaluare a riscului fiscal.

!
● Prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 2.856/2017, modificat și completat prin O.P.A.N.A.F. nr. 167/2019, sunt aplicabile începând cu data de 1 februarie 2019 pentru cererile transmise cu această dată.

Prelungirea termenului de aplicare a regimului de taxare inversă

Prin Directiva CEE nr. 1.695, adoptată la Bruxelles în data de 6 noiembrie 2018, s-a modificat Directiva CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA.

Măsura a fost luată la nivelul întregii Comunități Europene deoarece s-a constatat faptul că fraudă fiscală în domeniul taxei pe valoarea adăugată conduce la pierderi bugetare considerabile care afectează funcționarea pieței interne. **Articolul 199a din Directiva CEE nr. 112/ 2006** permite statelor membre să prevadă ca persoana obligată la plata TVA pentru livrările respective să fie persoana impozabilă căreia îi sunt destinate livrările cu scopul de a permite soluționarea promptă a problemelor legate de fraudă cu firme-fantomă în comerțul intracomunitar, pe scurt MTIC. Prin același articol s-a prevăzut că statele membre pot aplica mecanismul de taxare inversă, pentru o perioadă minimă de doi ani, până la 31 decembrie 2018.

Acest regim fiscal a fost reglementat prin **articolul 199b din Directiva CEE nr. 112/ 2006** ca mecanism de reacție rapidă, pe scurt MRR, ce oferă statelor membre o procedură accelerată pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii în vederea combaterii unor forme de fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile.

De reținut este faptul că articolul 199b a fost introdus prin Directiva CEE nr. 42 din 22 iulie 2013 de modificare a Directivei CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește un mecanism de reacție rapidă împotriva fraudelor în materie de TVA. Prin această directivă s-a prevăzut că: *„Întrucât un MRR nu poate reprezenta decât o soluție temporară, până la adoptarea unor soluții legislative pe termen mai lung, în vederea sporirii rezistenței sistemului TVA față de cazuri de fraudă în materie de TVA, MRR ar trebui să se aplice numai pe durată limitată.”*

Termenul de aplicare a MRR până la 31 decembrie 2018 a fost reglementat prin Directiva CEE nr. 42/2003.

Deoarece se cunoștea faptul că la 31.12.2018 se împlinește acest termen temporar, la 8 martie 2018, Comisia a prezentat Parlamentului European și Consiliului un raport privind efectele articolelor 199a și 199b din Directiva 2006/112/CE asupra combaterii fraudei la nivel comunitar. Prin raport s-a subliniat faptul că:

- ✓ statele membre și părțile interesate consideră că mecanismul de taxare inversă prevăzut la articolul 199a din Directiva CEE nr. 112/2006 este un instrument temporar eficient și eficace pentru combaterea fraudei în domeniul TVA în anumite sectoare sau pentru prevenirea **producerii** fraudei;
- ✓ cerința referitoare la o perioadă minimă de doi ani pentru aplicarea acestei

măsuri este un impediment pentru anumite state membre, motiv pentru care s-a solicitat eliminarea acestei perioade;

- ✓ măsurile expiră la 31 decembrie 2018, motiv pentru care acest termen trebuie prelungit până la intrarea în vigoare preconizată a regimului definitiv al TVA deoarece regimul de taxare inversă reprezintă în cazuri excepționale de fraudă în domeniul TVA:
 - un instrument util;
 - o măsură preventivă.

Astfel, prin Directiva CEE nr. 1.695 din 6 noiembrie 2018 s-au modificat prevederile:

- art. 199a alineatul (1), după cum urmează: *„Până la 30 iunie 2022, statele membre pot să prevadă ca persoana obligată la plata TVA să fie persoana impozabilă beneficiară a următoarelor operațiuni.”*;
- articolul 199b alineatul (1): *„Un stat membru poate, în cazuri de urgență imperativă și în conformitate cu alineatele (2) și (3), să desemneze destinatarul drept persoana obligată la plata TVA pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii, prin derogare de la articolul 193, ca măsură specială bazată pe mecanismul de reacție rapidă (MRR) cu scopul de a combate fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile. Măsura specială MRR face obiectul unor măsuri corespunzătoare de control de către statul membru cu privire la persoanele impozabile care livrează bunurile sau prestează serviciile cărora li se aplică măsura respectivă și este valabilă pe o durată de maximum nouă luni.”*

România

În România, prevederile Directivei CEE nr. 1.695 din 6 noiembrie 2018 au condus la modificarea prevederilor art. 331 „Măsuri de simplificare” alin. (2) din Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 227/2015.

Modificarea a fost efectuată prin O.U.G. nr. 114 din 28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.116 din 29.12.2018.

Astfel, termenul de aplicare a regimului de taxare inversă s-a prelungit **de la data de 1 ianuarie 2019 până la data de 30 iunie 2022** prin modificarea prevederilor alin. (6) al art. 331 din Codul fiscal prin care, inițial, s-a reglementat faptul că: *„Prevederile alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j) și k) se aplică până la data de 31 decembrie 2018 inclusiv.”*

În acest caz, măsurile de simplificare (regimul de taxare inversă) se aplică până la data de 30 iunie 2022 pentru livrarea următoarelor bunuri și prestări de servicii reglementate prin art. 331 „Măsuri de simplificare” alin. (2):

- ✓ **lit. c):** livrarea de cereale și plante tehnice, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali și care se încadrează la următoarele coduri NC:
 - grâu și meslin NC 1001;
 - secară NC 1002;
 - orz NC 1003;
 - ovăz NC 1004;

- porumb NC 1005;
 - triticale NC 10086000;
 - boabe de soia, chiar sfărâmate NC 1201;
 - semințe de in, chiar sfărâmate NC 120400;
 - semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate NC 1205;
 - semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate NC 120600;
 - sfeclă de zahăr NC 121291;
- ✓ **lit. d):** transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu prevederile Directivei CEE nr. 87 din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei CEE nr. 61/1996 a Consiliului;
- ✓ **lit. e):** livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2);
- ✓ **lit. f):** transferul de certificate verzi definite la art. 2 lit. h) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ **lit. i):** furnizările de telefoane mobile. În această categorie nu se includ dispozitivele utilizate exclusiv pentru transmiterea datelor, fără implementarea acestora în semnale acustice, cum ar fi de exemplu: dispozitive pentru navigație, computerele, în măsura în care acestea nu permit transmiterea de voce prin rețele mobile fără fir, MP3-Playere, console pentru jocuri, dispozitive walkie-talkie, stații radio CB;
- Notă:
Taxarea inversă s-a aplicat și pentru telefoanele mobile livrate cu accesorii (încărcătorul, bateria sau kitul hands-free), ca un singur pachet, la un preț total, dar nu s-a aplicat pentru accesoriile telefoanelor mobile, livrate separat de acestea.
- ✓ **lit. j):** furnizările de dispozitive cu circuite integrate (microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final) încadrate la codul NC 8542;
- ✓ **lit. k):** furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

DEMO

Noutăți privind serviciile de utilități publice prestate de asociațiile de dezvoltare intercomunitară

Prin articolul 74 din O.U.G. nr. 114 din 28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, publicată în M.Of. nr. 1.116 din 29.12.2018, la art. 10 din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 5 martie 2013, cu modificările și completările ulterioare, s-a introdus alin. (14) prin care s-a reglementat faptul că: *„Asociațiile de dezvoltare intercomunitară au calitatea de persoane impozabile din punctul de vedere al TVA pentru asigurarea serviciilor de utilități publice pentru unitățile administrativ-teritoriale membre, atunci când acționează conform art. 271 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”*

Prin art. 271 alin. (2) din Codul fiscal se reglementează faptul că în situația în care o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective. Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 8 din Normele de aplicare a acestui articol, de la alin. (2) și alin. (3):

- ✓ alin. (2): *„În sensul art. 271 alin. (2) din Codul fiscal, când pentru aceeași prestare de servicii intervin mai multe persoane impozabile care acționează în nume propriu, prin tranzacții succesive, indiferent de natura contractului, se consideră că fiecare persoană este cumpărător și revânzător, respectiv a primit și a prestat în nume propriu serviciul respectiv. Fiecare tranzacție se consideră o prestare separată și se impozitează distinct, chiar dacă serviciul respectiv este prestat direct către beneficiarul final.*

Exemplu: Societatea A prestează servicii de publicitate pentru produsele societății B. Serviciile sunt facturate către societatea C și aceasta le facturează către societatea B. Societatea C se consideră că a primit și a prestat în nume propriu servicii de publicitate.

- ✓ alin. (3): *„Prevederile alin. (2) se aplică sub denumirea de structură de comisionar în cazurile prevăzute la pct. 31 alin. (4).”*

Punctul 31 alin. (4) din Normele de aplicare a art. 286 „Baza de impozitare” din Codul fiscal se referă la aplicarea structurii de comisionar în situația refacturării de cheltuieli: *„În cazul refacturării de cheltuieli, se aplică structura de comisionar conform prevederilor pct. 7 alin. (4) sau, după caz, ale pct. 8 alin. (3). Totuși, structura de comisionar nu se aplică în situația în care se aplică prevederile pct. 30 alin. (4) și (5), respectiv dacă sunt cheltuieli cu impozite și taxe sau sunt cheltuieli accesorii, care cad în sarcina furnizorului/prestatorului în legătură cu operațiunile pe care le-a realizat, fiind recuperate de la client.”*

Prin art. 10 alin. (2) din Legea nr. 51 din 8 martie 2006, republicată, Legea serviciilor comunitare de utilități publice, **asociațiile de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice** sunt definite drept *„structuri de cooperare cu personalitate juridică de drept privat și statut de utilitate publică recunoscut prin efectul legii, destinate exercitării și realizării în comun a*

competențelor autorităților administrației publice locale referitoare la furnizarea/prestarea serviciilor de utilități publice, stabilite în sarcina acestora potrivit dispozițiilor prezentei legi, ale Legii nr. 215/2001, republicată, Legea administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii-cadru a descentralizării nr. 195/2006.”

De reținut este faptul că, așa cum se prevede prin alin. (3) al art. 10 din Legea nr. 51/2006, asociațiile de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice se constituie și dobândesc personalitate juridică conform prevederilor O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005.

DEMO

Praguri valorice Intrastat 2019

Prin Ordinul nr. 1.667 din 14 noiembrie 2018, publicat în M.Of. nr. 1.030 din 4 decembrie 2018, președintele Institutului Național de Statistică a reglementat pragurile valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice de comerț intra-UE cu bunuri în anul calendaristic 2019.

Astfel, pragurile valorice Intrastat pentru anul 2019 sunt următoarele:

- ⇒ 900.000 lei pentru expediții intra-UE de bunuri, respectiv livrări intracomunitare de bunuri (L.I.C.);
- ⇒ 900.000 lei pentru introduceri intra-UE de bunuri, respectiv achiziții intracomunitare de bunuri (A.I.C.).

Deci, persoana impozabilă care a efectuat astfel de operațiuni în cursul anului 2018, a căror valoare anuală, separat pentru fiecare din cele două fluxuri, depășește valoarea pragului Intrastat de 900.000 lei, trebuie să completeze și să transmită la Institutul Național de Statistică declarații statistice Intrastat începând cu luna ianuarie 2019.

Aceeași obligație de raportare revine și persoanei impozabile care nu a depășit acest prag în anul precedent, dar care, în cursul anului 2019, depășește unul sau ambele praguri statistice, începând cu luna ianuarie 2019. În acest caz, persoana impozabilă care a depășit valoarea cumulată de la începutul anului 2019, trebuie să completeze și să transmită declarația statistică Intrastat începând din luna în care valoarea cumulată de la începutul anului 2019 a livrărilor sau achizițiilor este depășită, separat, pe fiecare flux.

Se constată faptul că, pentru anul 2019, se mențin aceleași praguri valorice utilizate în ultimii 3 ani consecutivi, respectiv anii 2016, 2017 și 2018. Doar în anul 2015, pragul pentru A.I.C. a fost de 500.000 lei.

DEMO

Apobarea cu întârziere a O.U.G. nr. 54/2010 (R.O.I.)

Prin Legea nr. 271 din 19 noiembrie 2018, publicată în M.Of. nr. 984 din 21 noiembrie 2018, s-a aprobat Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale,

Astfel, prin Legea nr. 271/2018 s-au abrogat prevederile articolului II alineatele (2) – (4) și prevederile art. III din O.U.G. nr. 54/2010.

Prin **articolul II** s-a reglementat:

- ☞ **alin. (2):** persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 și 153¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care intenționează să desfășoare după data de 1 august 2010 operațiuni intracomunitare cu bunuri și servicii erau obligate să solicite organelor fiscale competente înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit prevederilor art. 158² din Legea nr. 571/2003.
- ☞ **alin. (3):** în cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse până la data de 1 august 2010 de către persoanele prevăzute la alin. (2), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data de 1 august 2010. În cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse după data de 1 august 2010 de persoanele prevăzute la alin. (2), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data comunicării deciziei în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- ☞ **alin. (4):** începând cu data de 1 august 2010, pentru realizarea schimbului de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene, vor fi utilizate informațiile din Registrul operatorilor intracomunitari.

Prin **articolul III** s-a reglementat faptul că solicitările de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari se depun la organele fiscale competente începând cu data publicării O.U.G. nr. 54 din 23 iunie 2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale, respectiv în M.Of. nr. 421 din 23 iunie 2010.

În noul Cod fiscal adoptat prin Legea nr. 227/2015, aplicabil de la data de 1 ianuarie 2016, Registrul operatorilor intracomunitari a fost reglementat la **art. 329**. Acest articol a fost abrogat prin O.U.G. nr. 84 din 16 noiembrie 2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal, publicată în M.Of. nr. 977 din 6 decembrie 2016. Prevederea a intrat în vigoare de la data de **1 ianuarie 2017**.

DEMO

O nouă extindere a aplicării cotei reduse de 5%

Prin O.U.G. nr. 89 din 4 octombrie 2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în M.Of. nr. 854 din 9 octombrie 2018, s-a extins aplicarea cotei reduse de TVA 5% pentru următoarele servicii destinate populației:

- 1) **cazarea** în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
- 2) **servicii de restaurant și de catering**, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10;
- 3) **dreptul de utilizare a facilităților sportive** ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 „Activități ale bazelor sportive“ și 9313 „Activități ale centrelor de fitness“, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, în scopul practicării sportului și educației fizice, altele decât cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. l);
- 4) **servicii constând în permiterea accesului la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative** ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 „Bălciuri și parcuri de distracții,“ și 9329 „Alte activități recreative și distractive n.c.a.“, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, actualizată prin O.I.N.S. nr. 337/2007.

Această cotă redusă se aplică de la **1 noiembrie 2018**.

Prin **Legea nr. 13 din 8 ianuarie 2019** pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, **publicată în M.Of. nr. 28 din 10 ianuarie 2019**, cota redusă 5%, reglementată prin articolul 291 alin. (3), s-a extins și asupra următoarelor operațiuni de **transport persoane**:

- ⇒ transportul de persoane cu trenurile sau vehiculele istorice cu tracțiune cu aburi pe linii înguste în scop turistic sau de agrement (lit. g);
- ⇒ transportul de persoane utilizând instalațiile de transport pe cablu – telecabină, telegondolă, telescaun, teleschi – în scop turistic sau de agrement (lit. h);
- ⇒ transportul de persoane cu vehicule cu tracțiune animală, folosite în scop turistic sau de agrement (lit. i);
- ⇒ transportul de persoane cu ambarcațiuni folosite în scop turistic sau de agrement (lit. j).

Practic, prin Legea nr. 13/2019 de aprobare a O.U.G. nr. 89/2018, articolul 291 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a fost completat cu patru noi litere. Astfel, după lit. f) de la art. 291 alin. (3), s-au introdus cele patru noi litere, respectiv literele g), h), i) și j).

Așa cum se poate constata, spre deosebire de reglementarea din O.U.G. nr. 89/2018 prin care s-a precizat în mod expres codul CAEN al activității care beneficiază de aplicarea cotei reduse de 5%, pentru cele 4 tipuri de operațiuni s-a evitat încadrarea într-o diviziune sau grupă sau clasă CAEN.

X Cota redusă TVA 5% pentru cele 4 tipuri de operațiuni de transport persoane, efectuate în scop turistic și de agrement, se aplică de la data publicării Legii nr. 13/2019 în M.Of. nr. 28 din 10 ianuarie 2019.

Aplicarea

Introducerea celor 4 tipuri de operațiuni la art. 291 alin. (3) din Codul fiscal, odată cu adoptarea Legii nr. 13/2019 reprezintă o certitudine că pentru astfel de operațiuni nu trebuia aplicată cota redusă TVA 5% în perioada 1 noiembrie 2018 – 9 ianuarie 2019.

De exemplu, cota redusă TVA 5% nu s-a aplicat în perioada 1 noiembrie 2018 – 9 ianuarie 2019 pentru activitatea de schi-lifturi, activitatea respectivă fiind reglementată prin cod CAEN 4939 „Alte transporturi terestre de călători n.c.a.”, fără a fi încadrată la codul CAEN 9311. În acest context, de reținut este faptul că grupa de activitate 9311 include:

- a) exploatarea instalațiilor destinate evenimentelor sportive desfășurate în sală sau în aer liber:
- stadioane de fotbal, hockey, cricket, rugby;
 - piste pentru cursele de automobile, câini, cai;
 - bazine de înot și stadioane;
 - stadioane de atletism;
 - arene și stadioane pentru sporturi de iarnă;
 - arene hochei pe gheață;
 - arene de box;
 - terenuri de golf;
 - piste de popice;
 - organizarea activităților sportive în săli sau în aer liber, pentru profesioniști sau amatori, de către întreprinzătorii care dispun de instalații proprii;
- b) administrarea și asigurarea personalului pentru a pune în funcțiune aceste facilități.
- Totuși, această clasă exclude următoarele activități:
- funcționarea de schi-lifturi care se încadrează la grupa 4939;
 - activități de închiriere de echipament recreativ și sportiv care se încadrează la grupa 7721;
 - activități ale centrelor de fitness care se încadrează la grupa 9313;
 - activități ale parcurilor și plajelor care se încadrează la grupa 9329.

Cota redusă nu se aplică pentru operațiunile rezultate din desfășurarea activității autorizate pentru cod CAEN 9329 „Alte activități recreative și distractive n.c.a (neclasificate altundeva)”. Din anul 2007, prin acest cod CAEN au fost reunite activitățile desfășurate sub cod CAEN așa cum au fost

reglementate prin O.I.N.S. nr. 601 din 26 noiembrie 2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN

9234 Alte activități de spectacole n.c.a.

9262 Alte activități sportive

9272 Alte activități recreative

Activitatea cod CAEN 9329 include, printre altele, și sporturile de iarnă, dar exclude închirierile de echipament sportiv utilizat pentru activitățile sportive de iarnă, de exemplu, salopete, schiuri, clăpări, săniuțe, tubing, ochelari de schi, etc. ... Închirierea de echipament sportiv se încadrează la activitățile reglementate prin cod CAEN 7140 „Închirierea bunurilor personale și gospodărești n.c.a”, reglementat prin O.I.N.S. nr. 601/2002, modificat prin O.I.N.S. nr. 337/2007 în cod CAEN 7721 „Activități de închiriere și leasing cu bunuri recreative și echipament sportiv”.

Astfel, pentru serviciile de închiriere a echipamentului sportiv se aplică cota standard TVA 19%.

DEMO

DEMO

Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019 – noutăți privind Operațiunile impozabile

Prin **Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019**, publicată în M.Of. nr. 44 din 17 ianuarie 2019, s-au aprobat, cu modificări și completări, prevederile O.U.G. nr. 25 din 29 martie 2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare.

Modificările și completările intervenite prin Legea nr. 30/2019 intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în M.Of. nr. 44 din 17 ianuarie 2019, respectiv din data de 21 ianuarie 2019.

Pe scurt, în ceea ce privește TVA, **prin O.U.G. nr. 25 din 29 martie 2018** a intervenit o singură modificare referitoare la TVA. Astfel, la **art. 268 „Operațiuni impozabile”** s-a introdus alin. (10) prin care s-a reglementat că:

- operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare nu se cuprind în sfera TVA dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane;
- dreptul de deducere pentru achizițiile destinate realizării proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare se exercită în limitele și în condițiile prevăzute la art. 297 – 300. În acest context, de reținut este faptul că nu se exercită dreptul de deducere pentru achizițiile efectuate pentru proiecte de cercetare-dezvoltare și inovare care nu intră în sfera de aplicare a TVA.

Ca urmare a **aprobării O.U.G. nr. 25/2018**, prin **Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019** au intervenit modificări și completări și la următoarele două articole privind legislația fiscală a TVA:

⇒ la **art. 287 Ajustarea bazei de impozitare**, litera d): Modificările și completările efectuate se referă la următoarele aspecte care trebuie avute în vedere pentru aplicarea unui tratament fiscal corect în legătură cu facturile neîncasate emise pe numele unor clienți în faliment:

– **momentul** ajustării bazei de impozitare a TVA:

- **anterior Legii nr. 30/2019**: ajustarea era permisă numai după **declaraarea falimentului**, începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, hotărâre rămasă definitivă/definitivă și irevocabilă, după caz;
- **prin Legea nr. 30/2019**: ajustarea este permisă la **intrarea în faliment** a beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment;

– **termenul** de ajustare a bazei de impozitare a TVA:

- **anterior Legii nr. 30/2019**: **5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor** celui în care s-a pronunțat **hotărârea judecătorească** de

închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței, sub sancțiunea decăderii. Ajustarea era permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării;

- **prin Legea nr. 30/2019: 5 ani de la data de 1 ianuarie** a anului următor celui în care **s-a decis, prin sentință** sau, după caz, **prin încheiere**, intrarea în faliment a beneficiarului. În cazul în care **intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019** și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Astfel, prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării.

În acest context, de reținut este faptul că rezerva verificării ulterioare este reglementată în Codul de procedură fiscală prin art. 94 „Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare” din Legea nr. 207/2015;

⇒ la art. 291 „Cotele” alineatul (3) litera c), s-a modificat punctul 3 prin eliminarea condițiilor de aplicare a cotei reduse de 5% pentru livrarea unei locuințe ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care este construită. Cele 5 condiții, eliminate prin Legea nr. 30/2019, sunt:

- 1) achiziția să fie efectuată de orice persoană necăsătorită sau familie;
- 2) terenul pe care este construită locuința să nu depășească suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuinței, în cazul caselor de locuit individuale. În cazul imobilelor care au mai mult de două locuințe, cota indiviză a terenului aferent fiecărei locuințe să nu depășească suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferentă fiecărei locuințe;
- 3) orice persoană necăsătorită sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%;
- 4) în cazul persoanelor necăsătorite, să nu fi deținut și să nu dețină nicio locuință în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;
- 5) în cazul familiilor, soțul sau soția să nu fi deținut și să nu dețină, fiecare sau împreună, nicio locuință în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%.

Astfel, pentru contractele încheiate după intrarea în vigoare a acestei modificări efectuate prin Legea nr. 30/2019, condițiile impuse pentru aplicarea cotei reduse de 5% pentru livrarea unei locuințe, inclusiv a terenului pe care este construită sunt:

- suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești;
- valoarea, inclusiv a terenului pe care locuința este construită, să nu depășească suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;
- achiziția să fie efectuată de persoane fizice;
- locuința să poată fi locuită ca atare în momentul vânzării.

După intrarea în vigoare a acestor prevederi, nu mai este aplicabilă prevederea de la pct. 38 alin. (5) din normele de aplicare ale art. 291 alin. (3) lit. c): „Cumpărătorul trebuie să pună la dispoziția vânzătorului, cel mai târziu până la momentul livrării bunului imobil, o declarație pe propria răspundere, autentificată de un notar, din care să rezulte că sunt îndeplinite condițiile stabilite la art. 291 alin. (3) lit. c) pct. 3 subpct. (i) și (ii) din Codul fiscal, care se păstrează de vânzător pentru justificarea aplicării cotei reduse de TVA de 5%”, deoarece prin noul conținut al pct. 3 al art. 91 alin. (3) lit. c), cota redusă de 5% este reglementată pentru locuințele achiziționate de persoane fizice, fiind eliminată sintagma „orice persoană necăsătorită sau familie”. În acest caz, la încheierea contractelor de vânzare-cumpărare a unei locuințe sociale, inclusiv la plata avansurilor, nu mai este necesară prezentarea declarației respective.

Notă:

De reținut este faptul că alin. (10) al articolul 268 „Operațiuni impozabile” cu privire la operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare, introdus prin O.U.G. nr. 25/2018, a fost aprobat ca atare prin Legea nr. 30/2019, fără a fi modificat sau completat.

DEMO

O.P.A.N.A.F. nr. 169/2019**Procedura de actualizare a vectorului fiscal**

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 169 din 30 ianuarie 2019, publicat în M.Of. nr. 154 din 27 februarie 2019, s-a aprobat Procedura de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Procedura a fost elaborată pentru aplicarea prevederilor art. 322 alin. (7) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin care se reglementează că perioada fiscală de raportare trimestru calendaristic se modifică, obligatoriu, în situația în care persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România. Pentru modificarea perioadei fiscale, persoana impozabilă trebuie să depună o declarație de mențiuni la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare care generează această obligație. Astfel, perioada fiscală luna calendaristică se utilizează atât pentru anul curent de înregistrare, cât și pentru anul următor.

În situația în care în cursul anului următor nu efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana impozabilă trebuie să revină la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, conform prevederilor art. 322 alin. (8). În acest scop, trebuie să depună declarația de mențiuni cod 094 „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)”, reglementată prin art. 322 alin. (6) din Codul fiscal.

Depunerea cu întârziere a declarației de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale (092) constituie contravenție conform prevederilor art. 336 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și se sancționează cu amenda reglementată prin art. 336 alin. (2) lit. d), după cum urmează:

- pentru contribuabili mijlocii și mari: de la 1.000 lei la 5.000 lei;
- pentru alte persoane juridice: de la 500 lei la 1.000 lei;
- pentru persoane fizice: de la 500 lei la 1.000 lei.

Declarația se poate depune și prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Notă:

Prin O.P.A.N.A.F. nr. 169/2019 s-a aprobat modelul noului formular cod 092 „Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România (092)”, reglementat inițial prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.165/2009.

Data utilizării perioadei fiscale

Momentul utilizării lunii calendaristice drept perioadă fiscală este determinat de data exigibilității taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri, înscrisă în declarația de mențiuni depusă de persoana impozabilă, este:

- data de **1 a primei luni din trimestrul calendaristic**, dacă exigibilitatea taxei aferente A.I.C. intervine în primă lună a trimestrului respectiv;
- data de **1 a celei de a treia luni din trimestrul calendaristic**, dacă exigibilitatea taxei aferente A.I.C. intervine în a doua lună a trimestrului respectiv. În acest caz, primele două luni ale trimestrului respectiv reprezintă o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă este obligată să depună un decont distinct de TVA cod 300;
- data de **1 a primei luni a trimestrului calendaristic următor**, dacă exigibilitatea A.I.C. intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

DEMO