

Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 2 ● Nr. 14 ● aprilie 2022

Editorial

S-a modificat procedura de rambursare a TVA

O.P.A.N.A.F. nr. 352/2022 a adus modificări procedurii de rambursare a TVA. Astfel, în cazul tuturor categoriilor de contribuabili, TVA se rambursează cu efectuarea ulterioară a inspecției fiscale, cu excepția următoarelor situații:

- ✓ contribuabilul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
- ✓ organul fiscal central constată că există riscul unei rambursări necuvenite, caz în care contribuabilul va fi înscris în baza de date specială privind **riscul de rambursare necuvenită a TVA**;
- ✓ pentru contribuabilul respectiv a fost declanșată procedura de **lichidare voluntară** sau a fost deschisă procedura de **insolvență**, cu excepția cazului în care pentru acesta s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale.

În cazul în care solicitantul nu se califică drept contribuabil mare sau mijlociu, în plus față de situațiile menționate mai sus, organul fiscal va rambursa TVA cu inspecție fiscală anticipată și în următoarele cazuri:

- ✓ contribuabilul depune primul decont cu opțiune de rambursare după înregistrarea în scopuri de TVA;
- ✓ soldul sumei TVA solicitate la rambursare este mai vechi de 12 luni.

În cazul unei solicitări de rambursare a TVA depuse de către reprezentantul unui grup fiscal unic constituit potrivit Codului fiscal, verificarea condițiilor de rambursare se face atât pentru reprezentantul grupului, cât și pentru membri.

Aceste prevederi se aplică pentru deconturile de TVA depuse începând cu data de 1 februarie 2022.

Marius Constantin, consultant fiscal

ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ 2
Discuții pe masa Guvernului 2

HORECA

Grant HORECA. Achitare obligații fiscale ... 3

DATORIE FURNIZOR

Înlocuire furnizor prin divizare. 3

MICRO

Deducere valoare casă de marcat din impozitul microîntreprinderii 4

TVA

Declarația 301. Plată TVA în România 4

PRETURI DE TRANSFER

Dosarul prețurilor de transfer
Intervalul de comparabilitate 5

DECLARAȚIA 394

Facturi de stornare. Clasificare pentru completarea D394 5

DECLARAȚIA 390

Mod de corectare declarație recapitulativă, contravenții Cod de procedură fiscală 6

CASĂ DE MARCAT

Casă de marcat neutilizată. Depunere F4109 după conectarea la ANAF 7

DOCUMENTE JUSTIFICATIVE

Achiziții servicii electronice, cumpărător persoană fizică, tratament contabil și fiscal .. 7

NEREZIDENȚI

Impozit reținere la sursă venituri din comision, persoană juridică rezidentă în Ungaria 8

TVA

Închiriere apartamente prin platforma Booking – TVA și Impozit nerezidenți 9

Prestator regim special de scutire Regim fiscal TVA pentru servicii prestate către beneficiar din stat terț 10

Rubrică dedicată abonaților

ARHIVARE

Arhivarea electronică a documentelor financiar-contabile 12

Sinteză legislativă

O.A.N.A.F. nr. 362/2022 pentru modificarea și completarea unor ordine ale președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale

Publicat în: M.Of. nr. 263 din 18.03.2022

Ce prevede: Ordinul modifică unele formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale și reglementează noi formulare.

Actele normative modificate sunt:

– O.A.N.A.F. nr. 63/2017 privind aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, precum și pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.454/2016 pentru aprobarea Procedurii de executare silită în cazul debitorilor care au de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice;

– O.A.N.A.F. nr. 967/2017 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, emise și tipărite

prin intermediul Unității de imprimare rapidă;

– O.A.N.A.F. nr. 1.155/2016 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative fiscale și procedurale, publicat în Monitorul Oficial al României.

Printre formularele nou-introduse se regăsește și „**Cerere privind compensarea obligațiilor fiscale/bugetare**”. Modelul acestui formular este redat în Anexa nr. 8 la O. A.N.A.F. nr. 362/2022.

Discuții pe masa Guvernului

Și legislația fiscală vine în sprijinul cetățenilor afectați de conflictul din Ucraina

Recenta Ordonanță de urgență nr. 20/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de sprijin și asistență umanitară prevede o serie de facilități fiscale în cazul acordării unor donații, precum și în cazul sponsorizărilor în bunuri și servicii, în sprijinul cetățenilor străini sau apatrizilor aflați în situații deosebite, proveniți din zona conflictului armat din Ucraina.

Trebuie să atenționăm încă de la început că, în cazul **donățiilor** efectuate în acest scop, sumele de bani se colectează de Inspectoratul General pentru Situații de Urgență într-un cont distinct de disponibil în lei, deschis la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București. Campania de donare de sume se desfășoară de la intrarea în vigoare a or-

donanței de urgență (8 martie 2022) până la data de 31 decembrie 2022.

Plătitorii de impozit pe profit deduc la calculul rezultatului fiscal sumele reprezentând donațiile în bani acordate, în timp ce plătitorii de impozit pe veniturile microintreprinderilor scad din baza impozabilă sumele reprezentând donații. Persoanele fizice care determină venitul net anual, în sistem real, pe baza datelor din contabilitate pot deduce și ei cheltuielile reprezentând donațiile în bani acordate.

Facilitățile fiscale pentru **cheltuielile cu bunurile acordate și serviciile prestate**, destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina constau în posibilitatea oferită plătitorilor de impozit pe profit de a le considera cheltuieli sociale (deducere limitată în limita cotei de până la 5% aplicate asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului) sau posibilitatea de a fi considerate cheltuieli de sponsorizare,

urmând regimul fiscal al unor astfel de cheltuieli.

Pentru plătitorii de impozit pe veniturile microintreprinderilor, aceste cheltuieli se însumează cu cele prevăzute la art. 56 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 (sponsorizări și burse private), și valoarea însumată a acestora se scade din impozitul datorat, în limita prevăzută de Codul fiscal.

De reținut că bunurile și/sau serviciile care atrag facilitățile menționate mai sus sunt destinate persoanelor afectate de conflictul armat din Ucraina și sunt acordate sau prestate în baza solicitării Departamentului pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, fiind distribuite direct de către acesta sau prin intermediul organizațiilor neguvernamentale care și-au exprimat intenția, pe baza documentelor de predare-primire a bunurilor/prestare a serviciilor.

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Ați dori ca publicația să abordeze anumite subiecte?

Dacă DA, scrieți-ne chiar ACUM pe adresa consilier@rs.ro!

Grant HORECA.

Achitare obligații fiscale

HORECA

Problemă fiscală

O societate a beneficiat de grantul HORECA conform O.U.G. nr. 224/2020. La data obținerii grantului, aceasta a avut certificatul de atestare fiscală pe 0, fără niciun fel de datorii. După 2 luni (în februarie) a constatat că a declarat eronat anumite obligații fiscale la ANAF și a făcut rectificativă la declarația 112 a lunii octombrie cu scadența 25.11.2021 și au rezultat obligații suplimentare de plată.

În decurs de câteva zile, aceasta a făcut plata din surse proprii pentru acele obligații suplimentare. La data aceasta încă mai are bani necheltuiți din grant pe care îi va utiliza până la sfârșitul perioadei.

Considerați că depunând declarație rectificativă și plătind din surse proprii a încălcat condițiile utilizării grantului? Ce opinie aveți cu privire la această situație?

Cadrul legal:

Potrivit art. 2 alin. (5) din O.U.G. nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19:

„Din grantul acordat, beneficiarii pot achita obligații fiscale și alte creanțe bugetare care se înregistrează la plată după data acordării ajutorului de stat

și până la expirarea perioadei de 6 luni, respectiv 12 luni de la data primei plăți”.

Aceasta nu înseamnă că obligațiile fiscale trebuie neapărat achitate din grant, ci pot fi achitate și din surse proprii.

Numai în cazul în care, cu ocazia monitorizării de către MEAT/IMMAIPE s-ar fi constat că societatea înregistrează obligații fiscale restante, atunci avea obligația să-și ia angajamentul de a plăti respectivele datorii

către stat din grantul primit, ceea ce nu este cazul în situația descrisă de dvs.

Am în vedere prevederile pct. 8.8 din Procedura de implementare a schemei de ajutor de stat prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 224/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar pentru întreprinderile din domeniul turismului, alimentației publice și organizării de evenimente, a căror activitate a fost afectată în contextul pandemiei de COVID-19, din 14.06.2021 (Ordin nr. 991 / 2021).

„8.8. Beneficiarii care înregistrează obligații fiscale restante și alte creanțe bugetare administrate de organul fiscal central, definit potrivit art. 1 pct. 31 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, își iau angajamentul să le achite din ajutorul acordat în cadrul Schemei, în termen de maxim 6/12 luni din momentul primei plăți a ajutorului financiar către beneficiar, conform prevederilor din art. 2 alin. (5) din O.U.G. nr. 224/2020, cu modificările și completările ulterioare”.

Răspuns oferit de:

Ionuț Jinga, consultant fiscal

Înlocuire furnizor prin divizare

Problemă fiscală

Un furnizor de servicii UE (A), prin divizare, predă către firma nou-înființată (B) contractele în derulare cu societatea noastră, precum și soldul datoriei comerciale pe care societatea noastră o avea la societatea (A). Cum reflectăm în contabilitate datoria către noul partener? Care este monografia contabilă?

Cadrul legal:

În baza procesului-verbal de predare-primire a activelor și pasivelor

(prin divizare), încheiat între societatea A (furnizorul dvs.) și societatea B (cea care preia), în contabilitatea dvs. nu veți face alte înregistrări decât schim-

DATORIE FURNIZOR

barea denumirii furnizorului. Se face înlocuirea furnizorului A cu B, deci deschiderea unui nou analitic pentru contul 401.

Eventual faceți un punctaj cu noul furnizor în vederea confirmării datoriei comerciale, aflate în sold.

Răspuns oferit de:

Mariana Prejbeanu, consultant fiscal

Deducere valoare casă de marcat din impozitul microîntreprinderii

MICRO

Problemă fiscală

O societate a omis să transmită declarația 100 cu impozitul micro aferent lunii 12.2020. Declarația a fost făcută și semnată, dar din eroare nu a fost transmisă. Acum, cu ocazia obligativității înregistrării în SPV, am descoperit că în luna octombrie 2021 s-a emis decizie de impunere pe luna 12.2020.

În 08.03 s-a emis și o somație și titlu executoriu. Suma respectivă am achitat-o. Problema este că la data respectivă am dedus din impozit valoarea a 2 case de marcat achiziționate atunci. La ANAF mi s-a spus că pot să deduc această valoare din următoarea declarație, adică cea aferentă trim. IV 2021 – scadentă în 25.06.2022. Este posibil?

Cadrul legal:

Potrivit art. 56 alin. (1⁶) și (1⁷) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, (1⁶) *Microîntreprinderile care achiziționează aparate de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, scad costul de achiziție aferent lor din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul în care au fost*

puse în funcțiune, în limita impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv.

(1⁷) *Sumele care nu sunt scăzute potrivit prevederilor alin. (1⁶) din impozitul datorat pe veniturile microîntreprinderilor se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive. Scăderea acestor sume din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat se efectuează în ordinea înregistrării acestora,*

în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Așadar, costul de achiziție al caselor de marcat se scade din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în trimestrul în care au fost puse în funcțiune, în limita impozitului pe veniturile microîntreprinderilor datorat pentru trimestrul respectiv. Sumele care depășesc impozitul datorat pe veniturile microîntreprinderilor se reportează în trimestrele următoare, pe o perioadă de 28 de trimestre consecutive și se scad în ordinea înregistrării acestora, în aceleași condiții, la fiecare termen de plată a impozitului.

Prin urmare, valoarea celor două case de marcat se poate deduce din valoarea impozitului pe microîntreprindere aferent trimestrului 4 din 2021 cu scadență în 25.06.2022.

Răspuns oferit de:
Alina Elena Hoară,
consultant fiscal

Declarația 301. Plată TVA în România

TVA

Problemă fiscală

Am cod special de TVA pentru achiziții intracomunitare. Din 2019 am făcut achiziții intracomunitare (Ungaria, Polonia, Bulgaria, Spania etc.) pe care le-am declarat în D390 pe codul de TVA intracomunitar. Am primit telefon de la ANAF că trebuia să declar achizițiile în D301 și să plătesc TVA pe teritoriul României. Menționez că partenerii au cod valid de TVA la rândul lor. Este corectă cerința ANAF?

Cadrul legal:

Art. 324 din Codul fiscal menționează următoarele:

(1) *Decontul special de taxă se depune la organele fiscale competente de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înre-*

gistreze conform art. 316, astfel:

d) *pentru operațiunile și de către persoanele obligate la plata taxei, conform art. 307 alin. (2)-(4) și (6).*

(2) Decontul special de taxă trebuie întocmit potrivit modelului stabilit prin ordin al președintelui ANAF și se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor menționate la alin. (1). Decontul special de taxă trebuie depus numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei.

Decontul se depune până pe data de 25 a lunii următoare emiterii facturii de către furnizorul din UE.

Tot până la acest termen se va face și plata TVA la bugetul de stat.

Valoarea bunurilor trebuie raportată și prin declarația recapitulativă cod 390 VIES, cu simbolul A, deoarece furnizorul este stabilit pe teritoriul unui stat membru, altul decât România. Atât declarația 301 cât și 390 se întocmesc

numai în lunile în care aveți achiziții de bunuri/servicii din UE sau din afara UE.

Răspuns oferit de:
Vera Constantin, expert contabil

Dosarul prețurilor de transfer. Intervalul de comparabilitate

Problemă fiscală

Pentru stabilirea intervalului de comparare, conform principiului valorii de piață, în analiza indicilor de profitabilitate, la tranzacțiile cu societăți afiliate, ce valori se iau în calcul pentru respectarea sau nerespectarea principiului valorii de piață? Indicatorii minimi și maximi din dosarul prețurilor de transfer sau cuartila 1 și cuartila 3?

Dacă luăm în calcul Ordinul nr. 442/2016 art. 8 alin. (4) și (5) constatăm că se dau deoparte valorile extreme (minime și maxime). Într-un RIF, ANAF compară indicatorul de profit cu minima și maxima. Cum ar fi corectă interpretarea indicatorului de profit față de dosarul prețurilor de transfer?

Cadrul legal:

Prețul de piață reprezintă suma care ar fi plătită de un client independent

unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială.

PREȚURI DE TRANSFER

Conform Liniilor directoare OCDE, tranzacțiile desfășurate între societățile afiliate pot fi considerate că respectă principiul valorii de piață dacă indicatorul de profitabilitate se încadrează în intervalul cuartilar. În condițiile în care contravaloarea prețului de transfer stabilit de contribuabil nu este cuprins în intervalul de comparare, organul fiscal competent stabilește valoarea mediană ca fiind prețul de transfer la preț de piață.

Valoarea mediană reprezintă acea valoare care se regăsește la mijlocul intervalului de comparare.

Răspuns oferit de:
Elena Zaharia, consultant fiscal

Facturi de stornare. Clasificare pentru completarea D394

Problemă fiscală

La emiterea de facturi storno există obligația de a declara motivul emiterii acestui tip de document în declarația 394? Corecție, anulare sau autofacturare?

Noi folosim acest tip de clasificare în momentul emiterii documentelor de acest tip, dar este obligatoriu? Exista cerință legală?

Cadrul legal:

În temeiul art. 319 alin. (20) lit. r) din Codul fiscal, în factură trebuie in-

dicat și motivul care a stat la baza emiterii facturii de stornare, respectiv dacă este vorba de o anulare ori de o corecție a unei facturi deja emise anterior sau

DECLARAȚIA 394

dacă este vorba de un alt motiv care să conducă din punctul de vedere al TVA la corecția unei operațiuni pentru care s-au emis anterior alte facturi sau documente (spre exemplu, o reducere de preț acordată ulterior livrării bunurilor).

În cazul autofacturii se vor înscrie informațiile necesare determinării taxei colectate, după cum se arată la pct. 92 alin. (3) din Normele metodologice date în aplicarea art. 319 din Codul fiscal.

În ceea ce privește clasificarea facturilor, aceasta este efectuată pentru a putea completa corespunzător declarația informativă D394, unde se declară distinct facturile stornate (adică facturile cu valoarea totală facturată negativă),

facturile anulate (adică facturile emise și netransmise beneficiarilor, care nu au generat înregistrări în contabilitatea emitentului și, cu atât mai puțin, în contabilitatea beneficiarilor) și autofacturile. Baza legală este dată de in-

strucțiunile de completare a declarației informative D394, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 77/2022.

Răspuns oferit de:
Constanța Popa, consultant fiscal

Mod de corectare declarație recapitulativă, contravenții Cod de procedură fiscală

DECLARAȚIA 390

Problemă fiscală

În cazul în care am constatat că în declarația 390 au fost raportate tranzacțiile cu un furnizor pe codul unui alt furnizor, din altă țară, din 2019 până în 2022 (firmele fac parte dintr-un grup), se poate depune o declarație rectificativă în anul acesta, pentru toată suma: o poziție cu minus pe codul de furnizor declarat incorect și o poziție cu plus pe codul corect? Sau trebuie depuse declarații rectificative în perioadele trecute? Există implicații? Plata unor penalități?

Cadrul legal:

În situația prezentată trebuie transmisă o nouă declarație recapitulativă completată corect pentru fiecare perioadă fiscală de raportare în care au avut loc achiziții intracomunitare de bunuri, fără a fi permisă transmiterea unei singure declarații pentru valoarea totală, cumulată, a operațiunilor efectuate într-un an calendaristic. În acest caz, declarația eronată va fi înlocuită prin sistemul informatic al ANAF cu declarația completată eronat.

Pentru transmiterea unor declarații eronate există doar riscul sancționării cu amendă conform prevederilor

art. 337 „Contravenții în cazul declarațiilor recapitulative” alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„(1) Constituie contravenții următoarele fapte:

.....

b) depunerea de declarații recapitulative incorecte ori incomplete.”

Această contravenție se sancționează cu amendă cuprinsă între 500 și 1.500 lei conform prevederilor art. 33 alin. (2) lit. b)

„(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează astfel:

.....

b) cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei în cazul săvârșirii faptei prevăzute la lit. b).”

Totuși, de reținut este faptul că această contravenție care poate fi constatată doar în cadrul unei inspecții fiscale privind TVA este sancționată de către echipa de inspecție fiscală doar cu avertisment deoarece contravenția este reglementată prin Legea prevenirii nr. 270/2017, anexa nr. 1 la pct. 43 din Hotărârea Guvernului nr. 33/2018, (pentru constatarea și sancționarea contravențiilor prevăzute la art. 337 alin. (1) din Legea nr. 207/2015).

Pct. 43 prevede „**CONTRAVENȚIILE LE** care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017pct. 43.

Art. 336 alin. (1) lit. a), b), d) - f), h), s) și s), art. 336 alin. (3¹) și alin. (3²) și **art. 337 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;**”

Răspuns oferit de:
Amelia Dumitraș, consultant fiscal

Împreună cu «Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal» primiți semestrial

«ANAF în control. Ce verifică și cum vă apărați»

48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an, rezolvate și comentate de specialiștii R&S.