

Săptămâna fiscală

Dedicat abonaților bilunarului de specialitate
"Taxe și impozite Actual. Noutăți legislative și studii de caz"

Modificari fiscal-contabile

1. O.M.M.P.S. nr. 1.468/2020 privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului muncii și protecției sociale nr. 741/2020 pentru aprobarea modelului documentelor prevăzute la art. XII alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2020 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială

Publicat in: M.Of. nr. 933 din 12.10.2020

2. O.M.F.P. 2.809/2020 privind tipurile de creanțe fiscale care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare în sistem online prin intermediul Sistemului Național Electronic de Plăți

Publicat in: M.Of. nr. 949 din 15.10.2020

3. H.G. nr. 864/2020 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

Publicat in: M.Of. nr. 956 din 16.10.2020

Livrare marfa către un neplatitor de TVA din UE

Problema fiscală

Furnizor: firma platitoare de TVA din România livrează marfa; client: persoana juridică din UE neplatitoare de TVA. Clientul ridică marfa de la sediul furnizorului. Cum se încadrează livrarea și cum se evidențiază operațiunea în D300 și eventual D390?

Soluția

Potrivit art. 270 alin. (9) din Codul fiscal livrarea intracomunitară de bunuri este o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.

În cazul livrarilor intracomunitare de bunuri, scutirea de TVA se aplică doar dacă beneficiarul (clientul) comunică furnizorului sau codul valid de TVA, după cum se prevede la art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

Potrivit art. 10 alin. (1) din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 103/2016 justificarea scutirii se va face cu:

- factura în care trebuie să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru,
- documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru; și, după caz,
- orice alte documente suplimentare (cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare).

Operațiunea se declară în declarația recapitulativă 390 VIES ca livrare intracomunitară de bunuri scutită de TVA.

Dacă firma beneficiară din UE nu este înregistrată în scopuri de TVA (implicit nu comunică furnizorului din România un cod valid de TVA), și bunurile nu sunt transportate de furnizor în afara României, operațiunea respectivă nu va putea beneficia de scutirea de TVA, nefiind îndeplinite condițiile de la art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal. Operațiunea nu se va declara în declarația recapitulativă 390 VIES deoarece în această declarație se vor declara numai livrarile intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal.

În concluzie, pentru firma din România, livrarea marfii este o operațiune normală, care se facturează cu o cotă normală de TVA și se evidențiază la rd. 9 din decontul 300 de TVA fără declarație în Formularul 390.