

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 2 ● Nr. 20 ● iulie 2022

## Editorial

### Prelungirea aplicării taxării inverse până în decembrie 2026 – proiect O.U.G.

Având în vedere necesitatea prelungirii taxării inverse pentru anumite categorii de livrări de bunuri/prestări de servicii, care expiră la 30 iunie 2022, luând în considerare efectele pozitive produse de această măsură, a fost adoptat la finalul săptămânii trecute un *proiect de ordonanță de urgență* prin care se va adopta prelungirea aplicabilității taxării inverse **până la finalul anului 2026**. În prezent, Codul fiscal reglementează că taxarea inversă se aplică până la 30.06.2022.

Conform Proiectului:

*Art. IV – Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:*

*1. La articolul 331, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:*

*„(6) Prevederile alin. (2) lit. c), d), e), f), i), j), k) și l) se aplică până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv.*

Iată domeniile unde se va aplica taxare inversă în continuare, dacă proiectul legislativ va fi oficializat luna aceasta:

- livrarea de **cereale și plante tehnice**, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt, în principiu, destinate ca atare consumatorilor finali;
- transferul de **certIFICATE DE EMISII** de gaze cu efect de seră transferabile;
- transferul de **certIFICATE VERZI**;
- livrarea de **energie electrică** către un comerciant persoană impozabilă stabilit în România;
- furnizarea de **telefoane mobile** (dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată și care funcționează pe anumite frecvențe, fie că au sau nu vreo altă utilizare);
- furnizarea de **dispozitive cu circuite integrate**, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final;
- furnizarea de **console de jocuri**, tablete PC și laptopuri;
- livrarea de **gaze naturale** către un comerciant persoană impozabilă stabilit în România.

Vera Constantin, expert contabil

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ .....	2
Discuții pe masa Guvernului .....	3

#### TVA

Prestări intracomunitare de servicii. Obligații privind TVA .....	3
--	---

#### CONTROL

Produse agroalimentare impropriei consumului, cheltuială deductibilă .....	4
---	---

#### E-FACTURA

Utilizarea e-Factura în cadrul exporturilor, respectiv LIC .....	5
---	---

#### COD TVA

Cod valid de TVA în VIES — Obligația atașării la factură .....	6
---	---

#### IMPOZIT PE PROFIT

Corectare erori contabile și fiscale .....	7
--	---

#### BONIFICATIE

Reducere conform O.U.G. nr. 153/2021 care depășește impozitul datorat pentru trim. IV. Declarație rectificativă .....	8
---	---

#### E-TRANSPORT

Sistemul e-Transport pentru transporturile externe organizate prin casă de expediții ...	8
---	---

#### DETAȘARE

Deplasare șofer în UE. Documente .....	9
--	---

#### RESTAURANTE

Bacșiș acordat fără documente justificative. Regim fiscal .....	10
--	----

#### PROFIT

Profit reinvestit pentru achiziția unui activ care a mai fost utilizat .....	10
Rubrică dedicată abonaților	

#### CONTROL FISCAL

Amnistie fiscală diurnă. Orice alte sume de aceeași natură .....	12
---	----

## Sinteză legislativă

**O.M.F. nr. 1329/2022** privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați

**Publicat în:** M.Of. nr. 559 din 08.06.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, ca urmare a modificărilor aduse în domeniu prin O.G. nr. 11/2022.

Autorizațiile de antrepozit fiscal, de destinatar înregistrat, de expeditor înregistrat și de importator autorizat aflate în vigoare la data publicării acestui ordin rămân valabile până la expirarea perioadei de valabilitate sau până la apariția unei situații care impune revocarea sau anularea acestora.

**O.A.N.A.F. nr. 1329/2022** privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică

**Publicat în:** M.Of. nr. 585 din 16.06.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă procedura de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică. Procedura se referă la:

- mijloacele de identificare electronică a persoanelor fizice, persoanelor juridice și altor entități fără personalitate juridică în mediul electronic;
- comunicarea informațiilor și inscrierilor prin serviciul „Spațiul privat virtual”;

- comunicarea informațiilor și inscrierilor, după caz, prin serviciile „Buletinul informativ”, „Programare online” și „Formularul de contact”;
- condiții de comunicare prin serviciile prevăzute la lit. b) și c).

**O.A.N.A.F. nr. 1.081** pentru modificarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului 208 „Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice și al ministrului justiției nr. 1.022/2.562/2016 privind aprobarea procedurilor de stabilire, plată și rectificare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit

**Publicat în:** M.Of. nr. 591 din 17.06.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă un nou model al formularului 208 ce se va utiliza pentru declararea informațiilor privind tranzacțiile de proprietăți imobiliare din patrimoniul personal prin procedura notarială, încheiate începând cu semestrul 1 al anului 2022.

**O.U.G. nr. 85/2022** privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul fiscal și vamal

**Publicată în:** M.Of. nr. 594 din 17.06.2022

**Ce prevede:** Ordonanța aduce modificări și completări următoarelor acte normative:

- O.G. nr. 6/2019** privind instituirea unor facilități fiscale:
  - prelungirea datei la care se raportează

obligațiile bugetare restante ce pot face obiectul restructurării – de la 31 decembrie 2020 la 31 decembrie 2021. Notificările privind intenția de restructurare se pot depune până la 31 ianuarie 2023, iar solicitarea de restructurare până la 31 iulie 2023.

- măsuri tranzitorii pentru solicitările/notificările depuse până la intrarea în vigoare a acestei ordonanțe.

**2. Legea nr. 85/2006** privind Codul vamal al României – modificările vizează infrațiunile de contrabandă – sunt asimilate infracțiunii de contrabandă colectarea, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal, cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia, dacă sunt depășite anumite limite cantitative sau valorice.

### 3. Codul fiscal:

- TVA: prelungirea aplicării măsurilor de simplificare (taxare inversă) pentru livrarea de cereale și plante tehnice, transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, livrarea de energie electrică și gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România, transferul de certificate verzi, furnizări de telefoane mobile, furnizări de dispozitive cu circuite integrate, furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.
- Accize: pentru stabilirea accizelor, în categoria cidru de mere și de pere și hidromel obținut prin fermentarea unei soluții de miere în apă (produse fără accize) se încadrează băuturile fermentate cu o concentrație alcoolică pe volum de sub 8,5% vol.

**4. O.G. nr. 10/2015** – abrogarea prevederilor privind loteria bonurilor fiscale.

## Discuții pe masa Guvernului

### Noi măsuri în domeniul fiscal și vamal

Recenta Ordonanță de urgență nr. 85/2022 privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul fiscal și vamal, publicată în Monitorul Oficial din 17 iunie 2022, vine cu un pachet de măsuri menite să prelungească unele facilități fiscale și să instituie cadrul legal care să permită sancționarea faptelor asimilate infracțiunii de contrabandă.

Una din premisele adoptării acestui act normativ a fost faptul ca urmare pandemiei COVID-19, operatorii economici se confruntă cu lipsa de lichidități, motiv pentru care se impune continuarea măsurilor de sprijin al acestora pentru a atenua efectele negative asupra economiei. A fost luată în considerare necesitatea prelungirii mecanismului de restructurare a datoriilor operatorilor economici, astfel încât statul să se asigure că acest mecanism îi permite să recupereze creanțele cu costuri cât mai reduse, iar operatorilor economici să le permită să se redreseze și să își mențină sau

chiar să genereze locuri de muncă, întrucât acest mecanism s-a dovedit a fi o soluție optimă pentru operatorii economici de a stinge obligațiile bugetare.

Nu în ultimul rând, a fost necesară adoptarea ordonanței de urgență și având în vedere prelungirea taxării inverse pentru anumite categorii de livrări de bunuri/prestări de servicii, care expiră la data de 30 iunie 2022. Printre cele mai importante modificări evidențiem pe cele care au vizat Ordonanța de urgență nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale. Astfel, pot fi restructurate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2021 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

Notificarea privind intenția de restructurare poate fi depusă până la data de 31 ianuarie 2023, iar solicitarea de restructurare se poate depune până la data de 31 iulie 2023, sub sancțiunea decăderii. Termenul anterior a fost data de 31 iulie 2022.

Cu privire la obligațiile fiscale datorate autorităților locale, debitorii își pot restructura obligațiile bugetare restante la data de 31 decembrie 2021 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii, existente în evidența organului fiscal local, însă procedura de aplicare a acestor prevederi se aprobă prin hotărâre a autorităților deliberative existente la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

O măsură mult așteptată de contribuabili este cea privind prelungirea măsurilor de simplificare (taxării inverse) până la data de 31 decembrie 2026 inclusiv, pentru livrarea de: cereale și plante tehnice, certificate de emisii cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete, PC și laptopuri, gaze naturale. Măsurile de taxare inversă erau valabile până la data de 30.06.2022.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Prestări intracomunitare de servicii. Obligații privind TVA

### TVA

#### Problemă fiscală

**Firmă neplătitoare de TVA emite către o societate cu sediul în Danemarca o factură de servicii în valoare de 705 euro. Firma este obligată să devină plătitoare de TVA odată ce a emis această factură?**

#### Cadrul legal:

Potrivit regulii generale de taxare prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării serviciilor este locul în care persoana care primește

serviciile își are stabilit sediul activității economice (Danemarca).

Prin urmare, operațiunea este impozabilă în Danemarca, persoana obligată la plata TVA fiind societatea din Danemarca.

Conform art. 317 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal: „Are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol:

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform lit. a), c) sau d) ori alin. (2) sau (21), dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din

legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2), înainte de prestarea serviciului”.

Prin urmare, înainte de prestarea serviciilor, societatea din România are obligația să se înregistreze în scopuri

de TVA potrivit art. 317 Cod fiscal (nu este vorba de înregistrarea normală în baza art. 316 Cod Fiscal, la atingerea plafonului de 300.000 lei). Societatea va obține un cod special de TVA valabil numai pentru operațiuni intracomunitare (poate comunica acest cod altor

persoane numai pentru achiziții intracomunitare de bunuri, pentru prestări de servicii intracomunitare și pentru achiziții de servicii intracomunitare).

Răspuns oferit de:  
**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Produse agroalimentare improprii consumului, cheltuială deductibilă

### Problemă fiscală

În urma unui control, Autoritatea Națională pentru Protecția Consumatorilor a depistat produse agroalimentare cu data limită de consum depășită sau neidentificabilă.

Întrebarea care se pune este dacă aceste produse se încadrează obligatoriu la art. 25 alin. (4) lit. c) pct. 6 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal „produsele agroalimentare, devenite improprii consumului uman sau animal, dacă direcționarea/dirijarea vizează transformarea acestora în compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;” chiar dacă nu s-au respectat toate etapele din Legea nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, caz în care cheltuiala este nedeductibilă sau se pot încadra la pct. 3. „bunurile/mijloacele fixe amortizabile degradate calitativ, dacă se face dovada distrugerii”.

Consider că produsele expirate nu se pot încadra la „pct. 7 – alte bunuri decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1-6, dacă termenul de valabilitate/expirare este depășit, potrivit legii”, deoarece este vorba de produse agroalimentare, acestea fiind excluse, deoarece se încadrează în situația prevăzută la pct. 6.

#### Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 25 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, nu sunt deductibile: cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, precum și TVA aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VII. Aceste cheltuieli sunt deductibile în următoarele situații/condiții:

1. bunurile/mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;
2. bunurile/mijloacele fixe amortizabile

pentru care au fost încheiate contracte de asigurare;

3. bunurile/mijloacele fixe amortizabile degradate calitativ, dacă se face dovada distrugerii;
4. alimentele destinate consumului uman, cu data-limită de consum aproape de expirare, altele decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1 și 2, dacă transferul acestora este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;
5. subprodusele de origine animală, nedestinate consumului uman, altele decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1-3, dacă eliminarea

### CONTROL

acestora este efectuată potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;

6. produsele agroalimentare, devenite improprii consumului uman sau animal, dacă direcționarea/dirijarea vizează transformarea acestora în compost/biogaz sau neutralizarea acestora, potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare;
7. alte bunuri decât cele aflate în situațiile/condițiile prevăzute la pct. 1-6, dacă termenul de valabilitate/expirare este depășit, potrivit legii. Potrivit prevederilor din Normele metodologice, în sensul art. 25 alin. (4) lit. c) pct. 3 din Codul fiscal, condiția referitoare la distrugerea stocurilor sau a mijloacelor fixe amortizabile se consideră îndeplinită atât în situația în care distrugerea se efectuează prin mijloace proprii, cât și în cazul în care stocurile sau mijloacele fixe amortizabile sunt predate către unități specializate.

Potrivit prevederilor din legea amintită de dvs., în sensul prezentei legi, prin risipă alimentară se înțelege situația în urma căreia alimentele ies din circuitul consumului uman din pricina degradării și sunt distruse, conform legislației în vigoare.

Potrivit prevederilor art. 2 alin. (3), se recomandă implementarea a cel puțin două acțiuni de prevenire a risipei alimentare dintre cele enumerate la alin. (2) lit. a)-f) înainte de a dispune neutralizarea deșeurilor generate. Așadar, apreciez că pot fi încadrate,

așa după cum ați precizat, la pct. 3 sau pct 6.

Pentru încadrarea la pct. 3, este necesar să faceți dovada distrugerii, dis-

trugere care poate să fie efectuată prin mijloace proprii sau predarea lor către o societate specializată (măsurile privind dirijarea către o unitate autorizată de neutralizare a produselor rămase după

parcursul etapelor prevăzute la lit. a)-f).

Răspuns oferit de:  
**Elena Zaharia, consultant fiscal**

## Utilizarea e-Factura în cadrul exporturilor, respectiv LIC

### E-FACTURA

#### Problemă fiscală

O societate comercială înregistrată în România, cu cod valid TVA, achiziționează produse din piele, poșete, încălțăminte din Elveția. Factura o primește societatea din România de la furnizor. Transportul este suportat de furnizor, din Elveția până în Japonia sau Franța. Din Franța primește cod valid de TVA de la client. CMR-ul este documentul care justifică transportul. Marfa nu ajunge pe teritoriul României. Vă rog să-mi spuneți dacă aceste facturi de import, respectiv export sau LIC, după caz, se supun regulilor privind factura electronică RO e-Factura, care este tratamentul fiscal din punct de vedere a TVA și ce documente trebuie să deținem.

#### Cadrul legal:

Ca o recapitulare, pentru a mă asigura că am înțeles corect operațiunea, societatea din România achiziționează de la o societate din Elveția bunuri care sunt transportate direct în Franța sau Japonia, clienților finali.

Întrucât Elveția nu este stat membru al UE, rezultă că operațiunile reprezintă importuri atât în Franța cât și în Japonia. Despre legislația fiscală din Japonia nu știu foarte multe, dar în ceea ce privește importul în Franța, din perspectiva TVA și a formalităților vamale acesta trebuie să respecte regulile armonizate privind Directiva TVA, respectiv Regulamentul vamal comunitar.

Pentru a fi considerată livrare intracomunitară din România, respectiv achiziție intracomunitară în Franța, trebuie să existe dovada transportului din România în Franța, ceea ce evident nu există, bunurile fiind transportate direct din Elveția în Franța.

În această situație, conform echivalentului art. 277 *Locul importului de bunuri* din Codul fiscal românesc, în legislația fiscală armonizată pe TVA din Franța, „(1) Locul importului de

bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul european.”

În contextul în care nu utilizați unul dintre regimurile derogatorii prevăzute în continuare de art. 277, echivalent în legislația franceză, rezultă că societatea din România are obligația înregistrării în scopuri de TVA în Franța în vederea realizării formalităților de import, plătește taxa statului francez și realizează o livrare locală clientului său din Franța. Întrucât clientul din Franța este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, rezultă că societatea din România nu poate aplica regimul special prevăzut de art. 315<sup>2</sup> din Codul fiscal, echivalent în legislația franceză.

Conform art. 309 din Codul fiscal, „Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului”, în timp ce pct. 82 din Normele metodologice detaliază astfel:

„(1) În aplicarea art. 309 din Codul fiscal, importatorul care are obligația plății taxei pentru un import de bunuri taxabil este:

a) **cumpărătorul către care se expediază bunurile** la data la care taxa

devine exigibilă la import sau, în absența acestui cumpărător, proprietarul bunurilor la această dată.

Prin excepție, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator. Orice livrări anterioare importului nu sunt impozabile în România, cu excepția livrărilor de bunuri pentru care se aplică regulile prevăzute la art. 275 alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal”.

Întrucât clientul din Franța nu va avea invoice-ul pe numele său la sosirea bunurilor în vama franceză, rezultă că societatea din România este obligată la înregistrarea în scopuri de TVA în Franța și realizarea formalităților vamale de import.

În ceea ce privește sistemul e-Factura, O.U.G. nr. 120/2021 modificată prin O.U.G. nr. 130/2021 nu precizează obligativitatea utilizării sistemului exclusiv de către persoanele impozabile emitente (furnizori) române către clienți din România, de unde rezultă că societatea din România ar avea obligația utilizării sistemului independent de statutul clientului sau dacă aceștia sunt sau nu înregistrați în e-Factura.

**În concluzie**, societatea românească are obligația utilizării e-Factura pentru facturile B2B emise pentru produsele cu risc fiscal.

În ceea ce privește eventualele obligații fiscale ale societății din România vizavi de operațiunile de import în Japonia, vă recomand să consultați legislația în materie de acolo.

Răspuns oferit de:  
**Alexandru Palaghia, expert contabil**

# Cod valid de TVA în VIES – Obligația atașării la factură

COD TVA

## Problemă fiscală

O societate din România, persoană impozabilă înregistrată în scop de TVA în conformitate cu art. 316 din Codul fiscal, cu cod de TVA valid în VIES, facturează către o societate din Germania, persoană impozabilă înregistrată în scop de TVA în Germania al cărei cod de TVA este valid în VIES, servicii în regimul de neimpozitare reglementat prin art. 278 alin. (2) din Codul fiscal. Societatea efectuează verificarea codului de TVA al beneficiarului înainte de emiterea facturii și obține confirmarea validității acestuia în sistemul VIES. Este obligatorie anexarea la factura emisă a confirmării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA al beneficiarului/clientului? Există riscuri fiscale în cazul în care pentru această prestare intracomunitară se verifică codul de TVA și este valabil dar nu se listează ca anexă la factură?

### Cadrul legal:

Nu există niciun risc fiscal dacă nu se anexează la factura emisă codul de TVA al beneficiarului.

Potrivit art. 278 alin. (2) din Codul fiscal

„Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.

Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile.

Având în vedere prevederile legale de mai sus și faptul că persoana care

primește serviciile este impozabilă, locul prestării este la sediul beneficiarului (Germania), drept urmare operațiunea nu este impozabilă în România și astfel factura se va întocmi fără TVA.

Operațiunea reprezintă o prestare de servicii intracomunitare, care se declară în D390 (P) și în decontul de TVA, fără alte obligații declarative din punct de vedere fiscal.

14. (1) Pentru stabilirea locului prestării serviciilor potrivit prevederilor art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, se are în vedere noțiunea de persoană impozabilă, astfel cum este aceasta definită din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată. Identificarea altor elemente, cum ar fi faptul că persoana impozabilă realizează operațiuni scutite de taxă pe valoarea adăugată sau că aceasta aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, nu influențează modul în care regulile care guvernează locul prestării se aplică atunci când persoana impozabilă prestează sau primește servicii.

ențează modul în care regulile care guvernează locul prestării se aplică atunci când persoana impozabilă prestează sau primește servicii.

Verificarea codului de TVA al beneficiarului este obligatorie pentru prestatorul din România, în vederea aplicării corecte a regimului de TVA – scutire cu drept de deducere (art. 294 din Codul fiscal) sau neimpozitarea operațiunii (art. 278 alin. (2) din Codul fiscal). Verificarea trebuie efectuată în momentul emiterii facturii.

Totodată, trebuie să aveți în vedere faptul că în eventualitatea unei inspecții fiscale privind TVA, echipa de control preia din baza de date a ANAF situația neconcordanțelor dintre operațiunile raportate de către persoana impozabilă din România și operațiunile raportate de către partenerii intracomunitari. Numai în situația în care se constată deficiențe, organul de control este îndreptățit să nu ia în considerare operațiunea de prestare intracomunitară încadrată (eronat) de către operatorul economic din România în categoria operațiunilor scutite cu drept de deducere a TVA/neimpozabile TVA.

În Codul fiscal nu este prevăzută obligația prestatorului din România de a anexa codul VIES la factura emisă. Cu toate acestea, din prudență, eu aș lista și aș atașa codul TVA la factură.

Răspuns oferit de:  
**Mariana Prejbeanu,**  
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.