

SPETA ZILEI

În fiecare zi, o problemă rezolvată!



Primești acest newsletter **GRATUIT**
în calitate de abonat la
Consilier Fiscalitate practică!

Raportare in RO e-Factura. RO e-Transport

Speta

Daca avem o societate cu transport in Turcia suntem obligati sa ne inregistram in e-Factura si e-Transport? Cum procedam sa fie corect si legal?

Raspuns

Conform datelor prezentate, societatea dvs. desfasoara activitate Cod CAEN 4719 - Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare. Obligatia raportarii in RO e Factura revine societatii in cazul in care comercializati produse cu risc fiscal ridicat.

Potrivit art. XXXVII din O.U.G. nr. 130/2021, prin derogare de la prevederile art. 10-12 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 120/2021 privind administrarea, functionarea si implementarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura si factura electronica in Romania, pentru produsele cu risc fiscal ridicat stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (Ordinului nr. 12/2022), comercializate in relatia B2B:

b) furnizorii sunt obligati, incepand cu data de 1 iulie 2022, sa transmita facturile emise in sistemul national privind factura electronica RO e-Factura, indiferent daca destinatarii sunt sau nu inregistrati in Registrul RO e-Factura.

Furnizorii sunt obligati sa transmita facturile emise catre destinatari conform prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In situatia in care societatea comercializeaza produse intr-o relatie de de tip B2B, in conformitate cu prevederile art. XXXVII din O.U.G. nr. 130/2021, care deroga de la cele ale art. 10-12 din O.U.G. nr. 120/2021 utilizarea sistemului national privind factura electronica RO e-Factura pentru transmiterea facturilor este obligatorie in cazul produselor cu risc fiscal ridicat, asa cum au fost ele identificate prin OPANAF 12/2022 (legume-fructe, bauturi alcoolice, produse minerale, inclusiv agregate, constructii noi si imbracaminte si incaltaminte), pe baza codului tarifar din Nomenclatura Combinata (NC).

Daca societatea dumneavoastra face transport si comercializeaza produse cu risc fiscal ridicat, atunci este obligata sa transmita factura in RO e - Factura si sa raporteze in sistemul RO e - Transport.

Daca doar desfasoara servicii de transport, fiind practic un intermediar intre furnizor si cumparator, atunci nu este obligat, el doar presteaza un serviciu pentru care va emite o factura normala.

In concluzie:

- Daca efectuati doar servicii de transport, facturati doar transport nu si livrare marfa, deci nu aveti calitatea de vanzator ci doar de transportator. In aceste conditii nu aveti obligatia de a transmite in sistemul RO e -Transport serviciul prestat. Aceasta obligatie revine celorlalte persoane prevazute de lege (furnizor sau client sau depozitar). La efectuarea transportului acestea au obligatia de a pune la dispozitie codul primit la declararea transportului in sistemul RO e-Transport.

- Incepand cu 1 iulie 2022 se aplica Ordonanta nr. 802 din 29 aprilie 2022 privind stabilirea bunurilor cu risc fiscal ridicat transportate rutier care fac obiectul monitorizarii prin Sistemul RO e-Transport.

Tipuri de transporturi de bunuri cu risc fiscal ridicat (pentru partea de transport de pe teritoriul Romaniei) care se supun prevederilor sunt:

- transportul bunurilor provenite din achizitii si livrari intracomunitare;
- transportul bunurilor provenite din importuri si exporturi;
- transportul bunurilor intre doua locatii situate pe teritoriul Romaniei;
- transportul bunurilor provenite din tranzactii intracomunitare aflate in tranzit pe teritoriul Romaniei.

Detinerea codului UIT este obligatorie pe tot timpul transportului de catre operatorul de transport rutier, in format fizic sau electronic, impreuna cu documentul care insoteste transportul bunurilor cu risc fiscal ridicat.

- Daca facturati produse cu risc fiscal ridicat, aveti obligatia raportarii in RO e-Factura, RO e-transport.

Puteti vizualiza Speta zilei si in contul dvs. din www.rsonline.ro!