

# Revista Română de Fiscalitate și Control fiscal

An 2 ● Nr. 10 ● februarie 2022

## Editorial

### Proiect: 12 modificări fiscale pregătite de Guvern

Un proiect de ordonanță de Guvern anunță noi modificări fiscale.

Pe scurt, se propune ca **soluția fiscală individuală anticipată** și respingerea cererii de emitere a soluției fiscale individuale anticipate să se aprobe prin ordin al ministrului finanțelor.

**Comercianții online** vor fi obligați să ofere periodic organului fiscal central informații referitoare la activitatea desfășurată, prin declarații pe propria răspundere.

Entitățile în inactivitate temporară sau cu activitate suspendată **nu vor mai avea obligații declarative**.

**Inspekțiile fiscale** vor putea fi efectuate și de alte organe fiscale, prin ordin al președintelui ANAF.

**Flexibilizarea condițiilor de accesare a eșalonării la plată** este o nouă propunere care va ajuta la redresarea contribuabililor aflați în dificultate financiară.

**Notarii publici** vor avea obligația de declarare a tranzacțiilor din transferul dreptului de proprietate sub plafonul de 450.000 lei. Sunt vizate persoanele fizice care nu au înregistrat în cartea funciară proprietățile imobiliare ca parte din patrimoniul afacerii.

**Autoritatea Vamală Română** ar urma să autorizeze antrepozitele fiscale, destinatarii înregistrați, expeditorii înregistrați și importatorii autorizați.

Se propune **scutirea de la plata impozitului specific** unor activități, în anul fiscal 2022, pentru o perioadă de 180 de zile pentru HoReCa.

Vom avea un nou termen-limită, 31 decembrie 2022, pentru dotarea de către operatorii economici a automatelor comerciale cu **aparate de marcat electronice** fiscale.

Ultima modificare vizează **dividendele interimare**; în situația în care au fost plătite prea multe în cursul anului, plătitorul de dividende depune o declarație de regularizare/cerere de restituire după restituirea de către asociați sau acționari a dividendelor plătite sau după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Aceste prevederi sunt în stadiul de proiect, ele nu se aplică momentan. Pentru aceasta este nevoie mai întâi de publicarea lor în Monitorul Oficial.

Marius Constantin, consultant fiscal

#### ÎN ACEASTĂ EDIȚIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

Discuții pe masa Guvernului ..... 4

#### DECLARAȚIA UNICĂ

Registrul de încasări și plăți.  
Mod de completare ..... 4

#### CONTROL ANAF

Exercitare drept de deducere TVA din facturi  
de corecție emise de prestator ..... 5

#### SAF-T

Depunerea altor declarații de societățile  
obligate să depună D406 ..... 6

#### TVA

Servicii intermediere asigurări, regim fiscal  
TVA pentru comision încheiere polițe  
de asigurare ..... 7

#### CAPITAL SOCIAL

Achiziție acțiuni la un preț mai mare  
decât valoarea nominală ..... 8

#### AUTO

Regim special TVA la comerț  
cu autovehicule second-hand ..... 8

#### COD DE TVA

Anularea din oficiu a codului de TVA,  
consecințe pentru afiliați ..... 9

#### TVA

Achiziții intracomunitare de servicii, regim  
fiscal TVA, corecții furnizor, regim fiscal  
TVA la beneficiar ..... 10

Rubrică dedicată abonaților

#### CONTROL FISCAL

Corecție facturi. Dreptul de deducere  
TVA la beneficiar ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.A.N.A.F. nr. 10/2022** pentru aprobarea unor proceduri de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

**Publicat în:** M.Of. nr. 27 din 10.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă următoarele proceduri ce se aplică contribuabililor care utilizează regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- a) procedura de evidențiere și plată a sumelor reprezentând TVA datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale, prevăzută în anexa nr. 1 la ordin;
- b) procedura de restituire a sumelor reprezentând TVA plătită în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin.

De asemenea, ordinul aprobă și modelul documentelor conexe procedurii:

- a) decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate ca urmare a utilizării regimurilor speciale;
- b) cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente;
- c) decizia de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente;
- d) decizia de respingere a cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată plătite în plus de contribuabilii care utilizează regimurile speciale sau de acordare a dobânzii aferente.

**O.A.N.A.F. nr. 12/2022 privind stabilirea produselor cu risc fiscal ridicat, comercializate în relația B2B**

**Publicat în:** M.Of. nr. 27 din 10.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă produsele cu risc fiscal ridicat pentru care, conform art. XXXVII din O.U.G. nr. 130/2021, dacă sunt comercializate în relația B2B:

- a) furnizorii pot, în perioada 1 aprilie – 30 iunie 2022, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura;
- b) furnizorii sunt obligați, începând cu data de 1 iulie 2022, să transmită facturile emise în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, indiferent dacă destinatarii sunt sau nu înregistrați în Registrul RO e-Factura.

Aceste produse sunt:

1. **Legume, fructe, rădăcini și tuberculi alimentari, alte plante comestibile**
2. **Băuturi alcoolice**
3. **Construcții noi**
4. **Produse minerale (apă minerală naturală, nisip și pietriș)**
5. **Îmbrăcăminte și încălțăminte**

**O.A.N.A.F. nr. 1.592/2021** pentru modificarea și completarea reglementărilor contabile aplicabile operatorilor economici

**Publicat în:** M.Of. nr. 28 din 10.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul aduce modificări și completări reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și celor aprobate prin 2.844/2016.

Modificările aduse Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, vizează:

– **Definițiile de la pct. 8 din reglementări** (entități de interes public, cifra

de afaceri netă, cost de achiziție/ producție, societate-mamă, filială, grup ș.a) – aceste definiții sunt utilizate în accepțiunea acestor reglementări contabile, și nu în contextul altor acte normative. Veniturile corespunzătoare cifrei de afaceri se determină de către entitate în funcție de specificul activității desfășurate, potrivit legii.

– **Capitalizarea costurilor îndatorării** atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație – se aduc clarificări legate de capitalizarea costurilor îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație.

– **Capitalul social** – Capitalul social prezentat în situațiile financiare anuale trebuie să corespundă cu cel înregistrat la oficiul registrului comerțului.

– **Încadrarea contabilă a operațiunilor** ce presupun **colectarea unor sume în numele unor terțe părți**. Răspunderea în ceea ce privește încadrarea operațiunilor care presupun colectarea de sume în numele unor terțe părți revine entității. O entitate care acționează în nume propriu își poate îndeplini obligația de executare pentru a furniza chiar ea un bun sau un serviciu specificat sau poate angaja o altă parte (de exemplu, un subcontractant) pentru a îndeplini o obligație de executare parțial sau în întregime în numele său.

O entitate care acționează **în nume propriu** recunoaște venituri la valoarea corespunzătoare bunurilor sau serviciilor transferate.

– **Situații financiare anuale consolidate și rapoarte consolidate** – în categoria filialelor reprezentate de entitățile de interes public sunt incluse și entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru, așa cum aceasta este definită în Legea nr. 126/2018 privind

piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare.

**O.A.N.A.F. nr. 17/2022** privind modificarea anexei nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu

**Publicat în:** M.Of. nr. 43 din 14.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul înlocuiește CODUL SPECIFIC de norme profesionale pentru persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu

**O.A.N.A.F. nr. 64/2022** privind aplicarea prevederilor art. II din Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei „Delta Dunării”, precum și privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă

**Publicat în:** M.Of. nr. 55 din 19.01.2022

**Ce prevede:** Ordinul aprobă modul de aplicare și declarare (prin formularul 100 – creanța 161) a impozitului pe venitul suplimentar realizat de producătorii de energie electrică, impozit introdus prin art. II din Legea

nr. 259/2021. Prin această lege s-a stabilit un impozit suplimentar (80%) – cu excepțiile prevăzute la alin. (2) al acestui articol – asupra venitului suplimentar realizat de producătorii de energie electrică rezultat din diferența dintre prețul mediu lunar de vânzare al energiei electrice și prețul de 450 lei/MWh, pentru perioada de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 (1 noiembrie 2021–31 martie 2022).

Ordinul nr. 64/2022 adaptează formularul 100 (introducerea creanței 161 și modificarea instrucțiunilor de completare) pentru declararea acestui impozit. Impozitul pe venitul suplimentar realizat de producătorii de energie electrică se declară la bugetul de stat de către producătorii de energie electrică, cu excepția producătorilor de energie electrică pe bază de combustibili fosili, inclusiv cogenerare, lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează acest impozit, prin completarea și depunerea formularului 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”. Prin excepție, impozitul datorat pentru perioada 1 noiembrie–31 decembrie 2021 se declară până la 25 ianuarie 2022.

**O.U.G. nr. 2/2022 privind stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative**

**Publicată în:** M.Of. nr. 61 din 20.01.2022

**Ce prevede:** Ordonanța reglementează acordarea unor indemnizații, începând cu data intrării în vigoare și până la data de 31 martie 2022, pentru: salariații angajatorilor pe durata întreruperii sau reducerii temporare a activității, ca urmare a implementării măsurilor pentru diminuarea impac-

tului tipului de risc prevăzute de hotărârile Guvernului pentru prelungirea stării de alertă pe teritoriul României. În situația întreruperii activității ori a limitării capacității de funcționare pentru sectorul/domeniul de activitate ca urmare a implementării măsurilor pentru diminuarea impactului tipului de risc, prevăzute de hotărârile Guvernului pentru prelungirea stării de alertă pe teritoriul României ori suspendării activității în baza deciziei direcției de sănătate publică ori a hotărârilor consiliului județean pentru situații de urgență, respectiv Consiliului pentru Situații de Urgență al Municipiului București, pentru următoarele categorii de persoane:

- a) profesioniști prevăzuți la art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare;
- b) persoanele fizice care obțin venituri din drepturile de autor și drepturile conexe, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu condiția ca acestea să nu realizeze în această perioadă venituri din alte surse ori activități;
- c) persoanele care au încheiate convenții individuale de muncă în baza Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției, republicate, cu modificările ulterioare;
- d) persoanele prevăzute la art. 67<sup>1</sup> alin. (1) lit. a)-c) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență, indemnizația prevăzută la art. 3 din O.U.G. nr. 132/2020 se raportează la nivelul câștigului salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022 nr. 318/2021.

## Discuții pe masa Guvernului

### Formularul 394 se va modifica!

Un proiect de ordin ANAF publicat recent pe site-ul instituției ne anunță că declarația informativă 394 se va modifica, ca urmare a completărilor aduse Codului fiscal de Legea nr. 296 din 18.12.2020, prin introducerea lit. l) la art. 331 alin. (2), în sensul completării operațiunilor pentru care se aplică taxarea inversă cu livrarea de gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România.

În prezent, în formularul 394 – Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național, în cartușul C – Operațiuni desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt înscrise operațiunile prevăzute la art. 331 din Codul fiscal referitoare la tranzacțiile pentru care se aplică taxarea inversă, respectiv cereale și plante tehnice, de-

șeuri feroase și neferoase, masă lemnoasă, certificate de emisii de gaze cu efect de seră, energie electrică, certificate verzi, construcții/terenuri, aur de investiții, telefoane mobile, microprocesoare, console de jocuri, tablete PC, laptopuri.

Aceste operațiuni se completează separat față de celelalte operațiuni, pentru fiecare cod de înregistrare în scopuri de TVA, categorie de bunuri/servicii supuse taxării inverse și pentru fiecare cotă defalcată de TVA.

În acest context, având în vedere modificările legislative prezentate, livrarea de gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă se va introduce în declarația informativă D394, în cadrul operațiunilor pentru care se aplică taxarea inversă.

Acestea vor fi înscrise în cartușul C – Operațiuni desfășurate cu persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.

Vă reamintesc că declarația 394 este reglementată de Ordinul ANAF nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Declarația se depune la organul fiscal competent până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare, declarate pentru depunerea decontului (luna, trimestrul etc.), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației.

**Ionuț Jinga, consultant fiscal**

## Registrul de încasări și plăți. Mod de completare

### DECLARAȚIA UNICĂ

#### Problemă fiscală

**Dacă în cursul anului am efectuat plăți aferente anilor anteriori pentru obligațiile bugetului de stat (impozit pe venit, CASS regularizări), se vor trece pe rubrica plăți a registrului aferent anului 2021 și se va ține cont de ele și în declarația unică?**

#### Cadrul legal:

Potrivit O.M.F.P. nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă:

Registrul-jurnal de încasări și plăți este documentul contabil care servește la înregistrarea încasărilor și plăților

aferente activității persoanelor care conduc evidența contabilă pe baza regulilor contabilității în partidă simplă.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se întocmește într-un exemplar, înregistrarea operațiunilor pe baza documentelor justificative făcându-se distinct, pe fiecare operațiune de încasare/plăți.

În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează atât operațiunile în numerar, cât și cele efectuate prin contul curent de la bancă, la valoarea prevăzută în documentele justificative, inclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Încasările din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind:

- sumele încasate din desfășurarea activității;
- aporturile în numerar și prin conturi bancare aduse la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de alte împrumuturi; sumele primite ca despăgubiri;
- sumele primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații;

- sumele primite reprezentând forme de sprijin cu destinație specială din fonduri nerambursabile (subvenții);
- alte sume încasate (de exemplu: restituiri de impozite, taxe, penalități).

Plățile din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind:

- plățile efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri;
- sumele reprezentând restituirea aporiturilor în numerar și prin conturi bancare;
- sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de alte împrumuturi;
- alte plăți efectuate (de exemplu: penalități, amenzi plătite s.a.).

Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar.

În condițiile conducerii evidenței contabile în partidă simplă cu ajutorul tehnicii de calcul, fiecare operațiune economico-financiară se va înregistra în ordine cronologică, în funcție de data efectuării operațiunii de încasare/plată.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se editează anual sau la cererea organului de control.

Registrul-jurnal de încasări și plăți se arhivează împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii acestuia.

Conținutul minimal obligatoriu de informații al Registrului-jurnal de încasări și plăți este următorul:

- data efectuării operațiunii de încasare/plată;
- denumirea și numărul documentului justificativ care stă la baza înregistrării operațiunii;

- explicații privind natura operațiunii;
- suma încasată în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ;
- suma plătită în numerar sau prin bancă, ce rezultă din fiecare document justificativ.

Prin urmare, în Registrul de încasări și plăți se va înregistra fiecare operațiune economico-financiară în ordine cronologică, în funcție de data efectuării operațiunii de încasare/plată.

Impozitele achitate în anul 2021 se vor înregistra în Registrul de încasări și plăți al anului 2021, chiar dacă plățile sunt aferente unor ani anteriori, însă aceste plăți nu se declară în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale (formular 212).

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

## Exercitare drept de deducere TVA din facturi de corecție emise de prestator

### CONTROL ANAF

#### Problemă fiscală

O firmă X SRL este neplătitoare de TVA. În 2019 a facturat servicii fără TVA către o firmă Y SRL plătitoare de TVA. Firma X SRL are un control ANAF care stabilește că în 2019, ca urmare a depășirii cifrei de afaceri, trebuie să fie platitoare de TVA și, ca măsură, ANAF îi calculează TVA colectată la facturile emise.

Firma Y SRL poate accepta în anul 2022 stornarea facturilor din 2019 fără TVA de către firma X SRL și refacturarea cu TVA a acestor facturi? În baza cărui articol din Codul fiscal firma Y SRL poate deduce această TVA (acum în 2022)?

#### Cadrul legal:

În situația prezentată, nu poate fi vorba despre o refacturare, ci despre emiterea unor facturi de corecție a regimului fiscal TVA aplicat eronat de către prestator. Corecția unei facturi emise eronat se efectuează conform prevederilor art. 330 „Corectarea facturilor”. La emiterea unei facturi de

corecție, furnizorul/prestatorul trebuie să respecte prevederile art. 330 „Corectarea facturilor” alin. (3) din Codul fiscal, prin care se reglementează, în mod expres, faptul că persoana impozabilă care a fost supusă unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului

administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite către beneficiari facturi de corecție conform alin. (1) lit. b) al art. 330

„(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, **fiind obligate la plata acestor sume** în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, **pot emite facturi de corecție** conform alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 – 302.”

Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 108 alin. (4) din Normele de aplicare a acestui articol: „Fur-

nizorii/Prestatorii care emit facturi de corecție după inspecția fiscală, în conformitate cu prevederile art. 330 alin. (3) din Codul fiscal, înscriu aceste facturi în jurnalul pentru vânzări într-o rubrică separată, iar acestea se preiau de asemenea într-o rubrică separată din decontul de taxă, fără a avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată înscrisă în respectivele facturi. Pentru a evita situațiile de abuz și pentru a permite identificarea situațiilor în care se emit facturi după inspecția fiscală, în cuprinsul acestor facturi furnizorii/prestatorii trebuie să menționeze că sunt emise după inspecția fiscală. Beneficiarii au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 – 301 din Codul fiscal, taxa fiind înscrisă în rubricile din decontul de taxa aferente achizițiilor de bunuri și servicii. Emiterea facturilor de corecție nu poate depăși perioada prevăzută la art. 301 alin. (2) din Codul fiscal.”

Aceste prevederi sunt aplicabile și persoanei impozabile care nu a colectat TVA deoarece nu s-a înregistrat în termen în scopuri de TVA, aspect reglementat prin Normele de aplicare a art. 330 alin. (5) „(5): Prevederile alin. (4) se aplică inclusiv în cazul micilor întreprinderi care nu s-au înregistrat în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal la depășirea plafonului prevăzut de art. 310 din Co-

dul fiscal și organele de inspecție fiscală au stabilit taxa colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate în perioada în care ar fi trebuit să fie înregistrate în scopuri de taxă.”

Așa cum se poate constata, suma TVA deductibilă înscrisă în facturile emise după inspecția fiscală poate fi dedusă de către cumpărător, dacă sunt respectate condițiile privind deducerea conform prevederilor art. 297 alin. (4) de la lit. a) la lit. e) conform cărora: „(4) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

- a) operațiuni taxabile;
- b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră că fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;
- c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 294, 295 și 296;”

În concluzie, firma „Y SRL” poate accepta în anul 2022 corectarea facturilor inițiale emise în anul 2019, deoarece facturile respective se află în cadrul termenului de prescripție. Totuși, în situația în care s-a împlinit termenul de prescripție, exercitarea dreptului de deducere trebuie efectuată în cel mult un an de la data primirii facturii de co-

recție, aspect reglementat în mod expres prin art. 301 „Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă” alin. (2) din Codul fiscal la care se face trimitere și la pct. 108 alin. (4) din Normele de aplicare a art. 330

„(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 299, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar în cadrul termenului de prescripție prevăzut în Codul de procedura fiscală. Prin excepție, în cazul în care pe perioada inspecției fiscale la furnizori organul fiscal a stabilit TVA colectată pentru anumite operațiuni efectuate în perioada supusă inspecției fiscale, beneficiarul respectivelor operațiuni are dreptul să deducă taxa înscrisă în factura de corecție emisă de furnizor chiar dacă termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale s-a împlinit. În acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat în cel mult un an de la data primirii facturii de corecție, sub sancțiunea decăderii.”

Răspuns oferit de:  
Amelia Dumitraș, consultant fiscal

## Depunerea altor declarații de societățile obligate să depună D406

### Problemă fiscală

De la 01.01.2022 s-a introdus obligativitatea declarației D406 pentru marii contribuabili. Tot de la 01.01.2022 mai există și obligația depunerii celorlalte declarații lunare/anuale (100, 300, 390, 101)?

SAF-T

Cadrul legal:

Introducerea SAF-T în România va simplifica relația contribuabililor cu ANAF, întrucât ANAF ar putea face unele verificări electronice, fără să mai fie nevoie să efectueze inspecții fiscale pe teren.

În urma acestor verificări preliminare de la distanță, ANAF ar putea lă-