

Consilier Contabilitate Explicată îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Totul despre Decontul precompletat de TVA

GRATUIT!

Recomandări și atenționări
ale specialiștilor **EXCLUSIV**
pentru abonați!

Totul despre Decontul precompletat de TVA

Poate cel mai controversat sistem fiscal din ultimii ani, sistemul e-TVA, care se materializează prin Decontul precompletat transmis de ANAF, generează o serie de nemulțumiri atât pentru administratori, cât mai ales pentru contabili. Pe bună dreptate, contabilii se întreabă dacă acest nou document ajută la ceva sau este introdus mai mult în scopul transferului de sarcini de la administrațiile fiscale către compartimentul contabil al agenților economici.

După cum știți, sistemul a fost introdus prin celebra Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 70/2024 și modificat ulterior prin O.U.G. nr. 87, după o serie de întâlniri între reprezentanții MF și cei ai contabililor.

Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv:

- a) Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;
- b) Sistemul național RO e-Transport;
- c) Sistemul național RO e-Sigiliu;
- d) Sistemul informatic național RO e-SAF-T, reprezentând fișierul standard de control fiscal;
- e) Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice;
- f) Sistemul informatic integrat vamal;
- g) alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.

Important!

Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Data implementării decontului precompletat de TVA

Decontul precompletat RO e-TVA se implementează începând cu 1 august 2024, pentru operațiunile efectuate de la 1 iulie 2024 de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Dacă Sistemul informatic național RO e-TVA nu funcționează din motive tehnice, termenul prevăzut mai sus se prelungește corespunzător cu durata în care acesta nu funcționează la parametri tehnici și de calitate care să asigure funcționarea continuă.

Cum procedează persoanele impozabile după primirea decontului precompletat

După primirea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA verifică datele și informațiile precompletate, asigurându-se că acestea sunt în concordanță cu operațiunile impozabile realizate și starea de fapt fiscală.

Ce face ANAF după primirea decontului de TVA depus de persoanele impozabile

Agencia Națională de Administrare Fiscală identifică diferențele dintre datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA și cele din decontul de taxă pe valoarea adăugată. În situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, ANAF notifică persoana impozabilă prin intermediul Spațiului Privat Virtual.

Identificarea diferențelor semnificative se realizează pe baza sumelor înscrise în coloana „TVA” din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă și decontul precompletat. În situația în care nu

există obligația completării taxei pe valoarea adăugată în decontul de taxă pe valoarea adăugată, verificările se realizează prin compararea sumelor înscrise în coloana „Valoare”.

Cum procedează persoanele impozabile după primirea notificării

Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are obligația transmiterii Notei justificative privind diferențele RO e-TVA prin mijloace electronice, ca rezultat al verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin notificarea „Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA”.

ANAF analizează Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA și dispune măsurile legale în conformitate cu competențele atribuite și obiectivele prezentului act normativ.

Consecințe privind riscul fiscal

Nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor solicitate prin Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA pentru clarificarea diferențelor între valorile precompletate și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA reprezintă un indicator de risc fiscal privind nivelul de declarare al taxei pe valoarea adăugată.

Selectarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care urmează a fi supuse inspecției fiscale sau controlului antifraudă se realizează în funcție de nivelul riscului fiscal stabilit pe baza analizei de risc.

Se consideră că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA și dacă se regăsesc în cel puțin una dintre următoarele situații:

- a) nu depun în termenul legal Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA;
- b) există diferențe semnificative și nu au fost prezentate informații complete și/sau concludente prin intermediul documentului „Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA”, ceea ce poate conduce la restituirea unor sume necuvenite și la riscul unor fapte de evaziune fiscală.

Obligațiile persoanelor impozabile în legătură cu implementarea decontului precompletat

Pentru gestionarea și operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au următoarele obligații:

- a) să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin Spațiul Privat Virtual;
- b) să completeze Nota justificativă privind diferențele RO e-TVA și să o transmită în termen pentru a justifica diferențele;
- c) să sesizeze orice erori tehnice care rezultă din implementarea decontului precompletat RO e-TVA.

Modelul actual al Decontului precompletat de TVA

Este aprobat prin Ordinul ANAF nr. 3.775/2024 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Decont precompletat RO e-TVA”, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 726 din 24 iulie 2024.

Care au fost motivele apariției acestui ordin

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 582 din data de 21 iunie 2024, s-au aprobat unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific.

ANAF precizează că implementarea Sistemului informatic național RO e-TVA a fost prevăzută prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare. Scopul Sistemului informatic național RO e-TVA este de a precompleta informații privind operațiunile impozabile în deconturile de TVA (formularul 300) și de a le pune la dispoziția persoanelor impozabile prin intermediul Spațiului Privat Virtual.

Potrivit art. 2 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024, modelul și conținutul decontului precompletat RO e-TVA se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 3 alin. (1) și (2) din aceeași ordonanță de urgență, decontul precompletat RO e-TVA se implementează începând cu 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate de la 1 iulie 2024 de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA. Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA prin intermediul Spațiului Privat Virtual, în termenul prevăzut de lege.

Se menționează faptul că, pentru implementarea măsurilor privind elaborarea formularului electronic al decontului precompletat RO e-TVA, a fost constituit, prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 201/2024, un grup de lucru coordonat de Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile din Ministerul Finanțelor, în vederea stabilirii cerințelor tehnice și funcționale ale sistemului informatic național RO e-TVA, precum și a planificării activităților necesare dezvoltării și implementării acestui sistem. În cadrul întâlnirilor grupului de lucru, format din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, inclusiv ai Centrului Național pentru Informații Financiare, precum și ai Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a fost analizat succesiv fiecare rând din formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” și s-au identificat atât sursele necesare extragerii informațiilor specifice respectivului rând, cât și formula de calcul pe baza căreia vor fi stabilite sumele care se vor înscrie în formularul precompletat.

Având în vedere dispozițiile legale invocate, a fost elaborat ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin care se aprobă modelul și conținutul decontului precompletat RO e-TVA. Formularul propus de decont precompletat RO e-TVA respectă atât cerințele impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024, cât și rezultatul dezbaterilor grupului de lucru. Modelul decontului precompletat RO e-TVA conține rubrici și pentru înscrierea informațiilor privind sursele de date utilizate pentru precompletare.

Modelul de decont precompletat RO e-TVA conține toate rândurile înscrise în modelul formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” la secțiunile „Taxa pe valoarea adăugată colectată” și „Taxa pe valoarea adăugată deductibilă”, întrucât, potrivit art. 2 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2024, în situația în care nu sunt identificate date și informații pentru precompletarea tuturor rubricilor din decontul precompletat RO e-TVA sau acestea rezultă din operațiuni pentru care nu există obligativitatea transmiterii de informații către ANAF, aceste rubrici rămân necompletate.

Formularul se completează ca urmare a valorificării datelor și informațiilor din Sistemul informatic național RO e-TVA, potrivit dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, cu modificările ulterioare.

Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală până la data întocmirii acestuia și nu constituie titlu de creanță în sensul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Ce rânduri lipsesc din Decontul precompletat, comparativ cu Declarația 300:

- Rândul 37: „Suma negativă a TVA în perioada de raportare”
- Rândul 38: „Taxa de plată în perioada de raportare”
- Rândul 39: „Soldul TVA de plată din perioada precedentă, neachitată până la data depunerii decontului de TVA”
- Rândul 40: „Diferențe de TVA de plată stabilite de organul fiscal și neachitate până la data depunerii decontului”
- Rândul 41: „TVA de plată cumulat”
- Rândul 42: „Soldul sumei negative a TVA reportate din perioada precedentă, pentru care nu s-a solicitat rambursare”
- Rândul 43: „Diferențe negative de TVA stabilite de organele fiscale prin decizii comunicate până la data depunerii decontului”

- Rândul 44: „Suma negativă a TVA cumulate”
- Rândul 45: „Soldul TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare”
- Rândul 46: „Soldul sumei negative a TVA la sfârșitul perioadei de raportare”

Noua formă a sistemului RO e-TVA:

1. Informațiile din deconturile de TVA se precompletează în sistemul informatic al ANAF pentru fiecare perioadă de raportare, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată.

2. Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată.

3. În situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în decontul de taxă pe valoarea adăugată, Agenția Națională de Administrare Fiscală notifică persoana impozabilă prin mijloace electronice. Prin diferențe semnificative se înțelege valorile care depășesc pragul de semnificație, ce îndeplinește condițiile cumulative de minimum 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minimum 5.000 lei, rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul de taxă pe valoarea adăugată depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA.

4. După identificarea diferențelor semnificative, se transmite prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată, prin intermediul formularului electronic „Notificarea de conformare RO e-TVA”.

5. În situația în care se identifică diferențe sub pragul de semnificație, Agenția Națională de Administrare Fiscală, în baza analizei de risc, poate transmite „Notificarea de conformare RO e-TVA”.

6. Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are obligația să transmită, prin mijloacele electronice, rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin „Notificarea de conformare RO e-TVA”, ca răspuns la aceasta, în termen de 20 de zile de la data primirii notificării.

7. Agenția Națională de Administrare Fiscală analizează răspunsul persoanei impozabile la „Notificarea de conformare RO e-TVA” și dispune măsurile legale în conformitate cu competențele atribuite și obiectivele prezentului act normativ.

8. „Notificarea de conformare RO e-TVA” nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, până la data de 1 ianuarie 2025.

9. „Notificarea de conformare RO e-TVA” nu se aplică:

- a) în situația unor erori materiale;
- b) în situația în care nu există suficiente informații din bazele de date ale organului fiscal pentru anumite rânduri din decontul e-TVA precompletat sau aceste informații din bazele de date nu sunt corelate;
- c) în alte situații prevăzute prin ordin al ministrului finanțelor.

Noul regim al amenzilor în sistemul e-TVA:

Modificările aduse Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 70/2024 vizează și regimul sancțiunilor contravenționale, în sensul că amenzile se vor aplica în funcție de categoria în care se încadrează contribuabilul (contribuabili mici, mijlocii sau mari), care nu răspunde la notificările ANAF, mai exact contribuabilul care nu-și îndeplinește obligația de a transmite rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin „Notificarea de conformare RO e-TVA”.

Până la apariția O.U.G. nr. 87/2024, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei, dacă, potrivit legii, nu este săvârșită în astfel de condiții încât să constituie infracțiune, neîndeplinirea

obligărilor persoanei impozabile privind transmiterea notei justificative, deci fără a se ține cont de categoria de contribuabil. În aceste condiții, există riscul ca un contribuabil mic să fie supus la plata unei amenzi de până la 10.000 lei, fapt care ar fi condus inevitabil la apariția unor dificultăți financiare pentru acest operator economic cu resurse financiare limitate.

În contextul prorogării până la data de 1 ianuarie 2025 a termenului în care contribuabilii sunt obligați să justifice diferențele constatate de organul fiscal între datele din decont și cele din decontul precompletat, tot până la această dată se vor proroga și măsurile de sancționare contravențională, care însă se vor aplica diferențiat, după cum urmează:

- amendă între 5.000 lei și 10.000 lei pentru marii contribuabili;
- amendă de la 2.500 lei și până la 5.000 lei pentru contribuabilii mijlocii;
- amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei pentru celelalte persoane juridice (contribuabili mici, asociații etc.) și pentru persoanele fizice (ÎI, ÎF, PFA).

Important!

Tuturor contravențiilor prevăzute mai sus le sunt aplicabile dispozițiile Legii prevenirii nr. 270/2017.

Avantaje pentru contribuabilii sancționați sub incidența Legii prevenirii:

- În cazul constatării săvârșirii unei contravenții pentru care se poate aplica Legea prevenirii, agentul constatator încheie un proces-verbal de constatare a contravenției prin care se aplică sancțiunea avertismentului și la care anexează un plan de remediere, cu respectarea prevederilor prezentei legi. În această situație nu se aplică sancțiuni contravenționale complementare.
- Agentul constatator nu întocmește un plan de remediere, caz în care se aplică doar sancțiunea avertismentului, în următoarele situații:
 - a) în cazul în care, în cursul derulării controlului, contravenientul își îndeplinește obligația legală;
 - b) în cazul în care contravenția săvârșită nu este continuă.
- Responsabilitatea îndeplinirii măsurilor de remediere revine persoanei care, potrivit legii, poartă răspunderea contravențională pentru faptele constatate.
- Dacă o persoană săvârșește mai multe contravenții care intră sub incidența Legii prevenirii, constatate în același timp de același agent constatator, se încheie un singur proces-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii, la care se anexează, după caz, un plan de remediere.
- În termen de maximum 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului de remediere, autoritatea/instituția publică cu atribuții de control are obligația să reia controlul și să completeze partea a II-a a planului de remediere anexat la procesul-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii și, dacă este cazul, registrul unic de control, cu mențiuni privind modalitatea de respectare a măsurilor de remediere dispuse.
- În situația în care, cu ocazia reluării controlului, se constată neîndeplinirea de către contravenient a obligațiilor legale conform măsurilor de remediere stabilite, în termenul acordat, agentul constatator încheie un alt proces-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii, prin care se constată săvârșirea de contravenții și se aplică sancțiunea/sancțiunile contravenționale, altele decât avertisment.
- În cazul în care, în termen de 3 ani de la data încheierii procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii în condițiile avertismentului, contravenientul săvârșește din nou aceeași contravenție, sunt direct aplicabile prevederile legale în vigoare privind constatarea și sancționarea contravențiilor.