



MOORE STEPHENS

Audit One,
București, 15 decembrie 2015

Cod fiscal 2016 – Modificari semnificative (I) TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

Laura Stoica

www.moorestephens.com

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

CUPRINS



- Cote standard si redusa
- Aplicarea taxării inverse
- Bunuri de capital
- Bunuri expirate
- Ajustarea bazei impozabile
- Transferul de active
- Rambursarea taxei
- Înregistrarea in scopuri de TVA cu întârziere
- Întreprinderile mici
- Perioada de prescripție
- Sume nepreluate in decontul de TVA

Taxa pe valoarea adăugată – cote standard si redusa



Cota standard de TVA se reduce de la 24%:

- la **20%** pentru anul 2016
- la **19%** începând cu 1 ianuarie 2017

Cota redusa de TVA se reduce de la 9% la **5%** pentru

- livrarea de manuale scolare, carti, ziare si reviste, cu exceptia celor destinate exclusiv sau in principal publicitatii;
- prestarea de servicii constand in permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectura si arheologice, gradini zoologice si botanice, targuri, expozitii si evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decat cele scutite;
- evenimentele sportive

Locuinte sociale: Se mărește de la 380.000 lei la **450.000 lei** plafonul pentru aplicarea cotei reduse de 5%

Taxa pe valoarea adăugată – taxare inversa



Au fost eliminate prevederile potrivit carora, incepand cu data de 1 ianuarie 2017 se aplica taxarea inversa la importurile de bunuri efectuate de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

Incepand cu 1 ianuarie 2016, s-a extins aplicarea taxarii inverse pentru operatiuni, precum:

- ✓ livrarile de energie catre persoanele care au licenta pentru activitatea traderului de energie electrica;
- ✓ livrarile de cladiri, parti de cladire si terenuri de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare prin efectul legii sau prin optiune;
- ✓ furnizarile de telefoane mobile, si anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea in conexiune cu o retea autorizata si care functioneaza pe anumite frecvente, fie ca au sau nu vreo alta utilizare;
- ✓ furnizarile de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare si unitati centrale de procesare, inainte de integrarea lor in produse destinate utilizatorului final;
- ✓ furnizarea de console de jocuri, tablete PC, laptopuri.

Taxa pe valoarea adăugată – bunuri de capital



- Activele corporale fixe reprezinta **orice imobilizare corporala amortizabila, constructiile si terenurile de orice fel**, detinute pentru a fi utilizate in productia sau livrarea de bunuri ori in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru scopuri administrative:
- Incepand cu 1 ianuarie 2016, sunt considerate **bunuri de capital** in sensul TVA toate activele corporale fixe, indiferent de durata normala de utilizare, iar persoanele impozabile nu vor mai avea obligatia ajustarii taxei aferente bunurilor de capital casate.
- **Atentie!** Bunurile imobile sunt considerate bunuri de capital indiferent daca in contabilitatea persoanelor impozabile sunt inregistrate ca stocuri sau ca imobilizari corporale.

Taxa pe valoarea adăugată – bunuri expirate



Baza de impozitare pentru bunurile alimentare cu termen de consum expirat care nu mai pot fi valorificate, in cazul operatiunilor asimilate livrarilor de bunuri cu plata, se va stabili conform unei proceduri care urmeaza a fi prevazuta de normele metodologice.

Se intentioneaza ca baza de impozitare in astfel de cazuri sa poata fi considerata chiar 0.

Taxa pe valoarea adăugată – ajustarea bazei impozabile



- Inceputand cu data de 1 ianuarie 2016 persoana impozabila isi va putea ajusta baza de impozitare a TVA aferenta livrarilor/prestarilor efectuate si in cazul in care creanta sa este modificata sau eliminata printr-un **plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca** la clientul sau. Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare.
- **Atentie!** În cazul în care ulterior pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare sunt încasate sume aferente creanțelor modificate sau eliminate prin planul de reorganizare, **se anulează ajustarea efectuată**, corespunzător sumelor respective prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate;
- Se mentine posibilitatea ajustarii bazei de impozitare pentru creantele neincasate in cazul in care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate incasa din cauza **falimentului beneficiarului**. Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, **hotarare ramasa definitiva si irevocabila**.

Taxa pe valoarea adăugată – ajustarea bazei impozabile



- Potrivit prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal, persoanele impozabile beneficiare au obligatia ajustarii taxei in situatiile in care intervin evenimentele de la art. 138 (desfiintarea totala sau partiala a unui contract de livrare/prestare, refuzuri totale sau partiale privind cantitatea, calitatea sau preturile bunurilor livrate/serviciilor prestate, rabaturile, remizele, risturnele si celelalte reduceri de pret, etc), dar daca nu primesc factura de corectie de la furnizor, efectueaza ajustarea fara a avea o factura in acest scop.
- Incepand cu 1 ianuarie 2016, persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, daca intervin situatii in care se impune ajustarea (situatii precum desfiintarea contractelor, reduceri de preț, refuzuri, retururi etc.) iar furnizorul nu emite o factura de corectie, **beneficiarii au obligatia de a emite o autofactura pentru ajustarea taxei deductibile cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care au intervenit evenimentele respective.**

Taxa pe valoarea adăugată – transferul de active



- Începând cu 1 ianuarie 2016, transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia divizării sau fuziunii, către o persoană impozabilă stabilită în România, nu va fi considerată livrare de bunuri, indiferent de îndeplinirea altor condiții. Primitorul activelor va fi considerat succesorul cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.
- În cazul transferului de active efectuat în cadrul altor operațiuni decât divizare/fuziune, precum vânzarea sau aportul în natură la capitalul unei societăți, rămâne obligatorie îndeplinirea condițiilor cerute de lege. Condițiile vor fi prezentate în Normele Metodologice.

Atentie! În toate situațiile primitorul activelor trebuie să fie o persoană impozabilă stabilită în România pentru ca transferul să fie neutru din punct de vedere al TVA.

Taxa pe valoarea adăugată – rambursarea taxei



- Potrivit noilor prevederi, s-a instituit obligatia de a se solicita la rambursare soldul sumei negative de TVA de catre **persoana pentru care s-a deschis procedura insolventei**, chiar daca suma este inferioara valorii de 5.000 lei.
- Potrivit prevederilor aplicabile pana la sfarsitul anului 2015, nu este posibila renuntarea la cererea de rambursare a soldului negativ al taxei si preluarea acestuia in decontul urmator.
- Incepand cu data de 1 ianuarie 2016, s-a instituit **posibilitatea renuntarii la cererea de rambursare pe baza unei notificari** depuse la autoritatea fiscala si preluarea sumei in decontul de TVA urmator depunerii notificarii.
- Renuntarea se va notifica organelor fiscale astfel:
 - pana la data comunicarii deciziei de rambursare, sau
 - pana la data comunicarii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

Taxa pe valoarea adăugată – înregistrarea în scopuri de TVA cu întârziere



Reguli in vigoare in 2015:

- dacă organele fiscale constata că o persoană nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare în scopuri de TVA, stabilesc în sarcina acesteia taxa de plată și accesorii, de la data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege.
- persoana are dreptul să ajusteze, după înregistrare, în primul decont sau într-un decont ulterior taxa deductibilă aferentă stocurilor, serviciilor neutilizate, activelor corporale fixe, achizițiilor efectuate începând cu data la care ar fi trebuit să fie înregistrată etc.

Începând cu 1 ianuarie 2016:

- dacă organele fiscale constata că o persoană nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare în scopuri de TVA, vor stabili în sarcina societății fie taxa de plată, fie suma negativă de taxă, în funcție de taxa pe care persoana ar fi avut obligația să o colecteze și taxa pe care persoana ar fi avut dreptul să o deducă de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de TVA, dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege.
- Astfel, în anumite situații, persoana impozabilă va putea avea chiar TVA de recuperat de la stat, dacă taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă este mai mare decât taxa pe care ar fi avut obligația să o colecteze.

Taxa pe valoarea adăugată – întreprinderile mici



Regularizări în cazul schimbării regimului de impozitare la micile întreprinderi

- Pana la 1 ianuarie 2016, micile întreprinderi nu regularizează facturile emise înainte de trecerea la regimul de taxare pentru a aplica regimul în vigoare la data livrării/prestării, indiferent dacă facturile sunt emise pentru contravaloarea parțială sau integrală a livrării/prestării.
- Începând cu 1 ianuarie 2016, micile întreprinderi care se înregistrează în scopuri de TVA vor regulariza facturile emise și/sau avansurile înainte de trecerea la regimul de taxare pentru a aplica regimul în vigoare la data livrării/prestării, indiferent dacă facturile sunt emise pentru contravaloarea parțială sau integrală a livrării/prestării.

Includerea în plafonul de scutire a livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi

- În prezent, livrările de active fixe corporale și de active necorporale sunt excluse din calculul plafonului de scutire pentru mici întreprinderi indiferent dacă sunt accesorii sau nu activității principale.
- Începând cu 1 ianuarie 2016, livrările de active fixe corporale și de active necorporale sunt excluse din calculul plafonului de scutire pentru mici întreprinderi numai dacă sunt accesorii activității principale.

Taxa pe valoarea adăugată – perioada de prescripție



- Potrivit prevederilor actuale, persoanele impozabile isi pot exercita dreptul de deducere timp de 5 ani consecutivi, incepand cu 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere, iar prin normele de aplicare sunt prevazute conditiile necesare pentru ca exercitarea dreptului de deducere sa fie posibila dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul in care acest drept ia nastere.(Conditii: persoana impozabila va notifica organele fiscale competente printr-o scrisoare recomandata insotita de copii de pe facturi sau alte documente justificative ale dreptului de deducere, faptul ca va exercita dreptul de deducere dupa mai mult de 3 ani consecutivi dupa anul in care acest drept a luat nastere).
- Incepand cu data de 1 ianuarie 2016, persoanele impozabile isi vor putea exercita dreptul de deducere in cadrul perioadei de prescriptie prevazuta de Codul de procedura fiscala.
- Prin noile prevederi este instituita o **exceptie de la deducerea TVA in cadrul perioadei de prescriptie pentru facturile emise de furnizori dupa o inspectie fiscala**. Astfel, beneficiarul are dreptul sa deduca taxa din facturile emise de furnizori dupa inspectie fiscala, chiar daca a expirat termenul de prescriptie. In acest caz, dreptul de deducere poate fi exercitat in cel mult un an de la data primirii facturii de la furnizor.

Taxa pe valoarea adăugată – sume nepreluate în decontul de TVA



Au fost introduse noi prevederi potrivit cărora nu se preiau în decontul de TVA:

- taxa cumulată de plată pentru care a fost **aprobată înlesnirea la plată**;
- taxa cumulată de plată cu care **organul fiscal s-a înscris la masa credală**.

Întrebări?



Mulțumesc!

