

Ce documente verifica Fiscul in cazul unui control de TVA?

Firmele care au solicitat Fiscului rambursarea taxei pe valoarea adaugata (TVA) si care prezinta un risc fiscal mare trebuie sa treaca mai intai printr-un control fiscal, in urma caruia se va stabili daca vor primi sau nu sumele cerute. In cazul unui astfel de control, organele fiscale pot sa solicite o serie de documente specifice, insa lista acestora nu este exhaustiva, au declarat pentru AvocatNet.ro consultantii Mazars.

Potrivit **consultantilor din echipa de Tax Advisory din cadrul Mazars**, deconturile cu sume negative de TVA pentru care s-a solicitat rambursarea TVA se solutioneaza in functie de **gradul de risc fiscal** al contribuabilului, in baza *Ordinului MFP nr. 263/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare*.

In plus, tot in functie de gradul de risc fiscal al firmelor care solicita rambursarea TVA, ANAF poate decide **sa controleze sau nu** firmele respective. Exista trei astfel de situatii.

In cazul deconturilor de TVA cu **risc fiscal mic** (de exemplu, sunt solicitate spre rambursare sume mai mici sau egale cu 10.000 lei), rambursarea se poate efectua **fara control**, au declarat pentru **AvocatNet.ro** consultantii Mazars.

In schimb, daca este vorba despre deconturi de TVA cu **risc fiscal mediu**, atunci rambursarea se poate efectua in urma unei **analize documentare** (in situatia contribuabililor mici) **sau cu control ulterior** (pentru contribuabilii mari si mijlocii), au adaugat sursele citate.

Daca in primele doua situatii nu este obligatoriu un control fiscal pentru rambursarea TVA, nu acelasi lucru se intampla cu deconturile de TVA care au un **risc fiscal mare**. Conform specialistilor Mazars, aceste deconturi sunt solutionate numai in urma unui control fiscal anticipat.

Documentele solicitate de Fisc la controlul de TVA

Firmele care sunt supuse unui control fiscal cu privire la rambursarea TVA ar trebui sa aiba in vedere ca autoritatile fiscale pot solicita **orice documente** pe care le considera necesare pentru justificarea rambursarii TVA, au punctat consultantii Mazars.

Astfel, aceste documente pot fi:

- contracte comerciale, facturi si documente vamale in cazul exporturilor/importurilor efectuate;
- jurnale de vanzari si cumparari;
- declaratiile de TVA depuse pentru perioadele fiscale pentru care se solicita rambursarea TVA;
- balante de verificare;

- documente justificative, de exemplu: situatii de lucrari, devize, documente de transport, foi de parcurs etc.;
- alte documente specifice domeniului de activitate.

Totusi, sursele citate atrag atentia ca lista documentelor mentionate anterior **nu este exhaustiva**, asa incat inspectorii fiscali pot solicita orice alte documente pe care le considera necesare pentru justificarea rambursarii TVA.

Atentie! In cazul in care documentele solicitate **nu sunt intocmite in limba romana**, organele de control pot solicita **traducerile autorizate** aferente.

In ceea ce priveste conditiile de forma asupra carora organele de control tind sa se concentreze adesea, consultantii Mazars recomanda efectuarea in avans a unei verificari a facturilor primite din prisma elementelor obligatorii pe care acestea trebuie sa le cuprinda si care sunt prevazute in Codul Fiscal. In cazul in care se observa lipsa unor elemente obligatorii, societatea le poate solicita furnizorilor sai, din timp, corectarea documentelor in cauza.

Va reamintim, ca potrivit Codului fiscal, sunt considerate **facturi** documentele sau mesajele **pe suport hartie** ori **in format electronic**, daca acestea cuprind in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

- numarul de ordine, in baza uneia sau a mai multor serii, care identifica factura in mod unic;
- data emiterii facturii;
- data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data incasarii unui avans, in masura in care aceasta data este anterioara datei emiterii facturii;
- denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;
- denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, ale reprezentantului fiscal;
- denumirea/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala al beneficiarului, daca acesta este o persoana impozabila ori o persoana juridica neimpozabila;
- denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit in Romania si care si-a desemnat un reprezentant fiscal, precum si denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare ale reprezentantului fiscal;
- denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum si particularitatile privind definirea bunurilor, in cazul livrarii intracomunitare de mijloace de transport noi;
- baza de impozitare a bunurilor si serviciilor ori, dupa caz, avansurile facturate, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, precum si rabaturile, remizele, risturnele si alte reduceri de pret, in cazul in care acestea nu sunt incluse in pretul unitar;
- indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, exprimate in lei, in functie de cotele taxei;
- in cazul in care factura este emisa de beneficiar in numele si in contul furnizorului, mentiunea «autofactura»;
- in cazul in care este aplicabila o scutire de taxa, trimiterea la mentiuni din care sa rezulte ca livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

- in cazul in care clientul este persoana obligata la plata TVA, mentiunea «taxare inversa»;
- in cazul in care se aplica regimul special pentru agentii de turism, mentiunea «regimul marjei - agentii de turism»;
- daca se aplica unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitati, una dintre mentiunile «regimul marjei - bunuri second-hand», «regimul marjei - opere de arta» sau «regimul marjei - obiecte de colectie si antichitati», dupa caz;
- in cazul in care exigibilitatea TVA intervine la data incasarii contravalorii integrale sau partiale a livrarii de bunuri ori a prestarii de servicii, mentiunea «TVA la incasare»;
- o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeasi operatiune.

Reprezentantii Mazars au mentionat ca daca decizia de rambursare a TVA a fost emisa in urma unei inspectii fiscale anticipate, autoritatile fiscale **nu** mai controleaza un contribuabil pentru rambursarea respectiva de TVA. Daca autoritatile constata totusi aparitia unor date suplimentare de natura sa modifice rezultatele inspectiei anterioare, date necunoscute la data efectuarii verificarilor (de exemplu, fraudata), atunci pot decide **reverificarea unei anumite perioade**.

In cazul in care inspectia fiscala are loc ulterior rambursarii de TVA, termenul limita legal de efectuare a acesteia este de **maximum 4 ani** de la aprobarea rambursarii, au subliniat aceleasi surse.

Rambursarile de TVA se acorda doar pentru sume care depasesc 5.000 de lei

Prin rambursarea taxei pe valoare adaugata (TVA) contribuabilul poate solicita sa primeasca din partea autoritatilor **soldul sumei negative a TVA** dintr-o anumita perioada de raportare.

Suma negativa a TVA constituie **excedentul** aparut dupa ce TVA aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, deductibila intr-o perioada fiscala, este mai mare decat TVA colectata pentru operatiuni taxabile. Numai ca pentru rambursarea de TVA este nevoie sa se determine suma negativa de TVA cumulata.

Astfel, **suma negativa a taxei cumulata** se formeaza dupa ce se adauga la suma negativa a TVA, rezultata in perioada fiscala de raportare, soldul sumei negative a taxei, raportat din decontul de TVA al perioadei fiscale precedente, daca nu s-a solicitat rambursarea acestuia, si diferentele negative de TVA stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii comunicate pana la data depunerii acestui decont.

In plus, pentru a determina **TVA de plata cumulata** in perioada fiscala de raportare, se adauga la TVA de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, pana la data depunerii decontului de TVA, din soldul taxei de plata al perioadei fiscale anterioare si sumele neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului din diferentele de TVA de plata stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizii comunicate pana la data depunerii decontului.

De asemenea, dupa determinarea TVA de plata sau a sumei negative a TVA pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile de taxa, prin decontul de TVA. In decontul de TVA se stabilesc diferentele dintre suma negativa a TVA cumulata si TVA de plata cumulata, care reprezinta **regularizarile de TVA si stabilirea soldului TVA de plata** sau a soldului sumei negative a taxei.

Astfel, dacă TVA de plată cumulată depășește suma negativă a TVA cumulată, rezultă un sold de TVA de plată în acea perioadă fiscală de raportare. În condițiile în care suma negativă a TVA cumulată este mai mare decât TVA de plată cumulată, apare un **sold al sumei negative a TVA** în aceeași perioadă.

Atentie! Nu poate fi solicitată rambursarea, dacă soldul sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare este **mai mic de 5.000 lei inclusiv**. Soldul negativ cu această valoare este raportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.

Procedura de rambursare a TVA

Persoanele înregistrate în scopuri de TVA pot solicita să li se ramburseze soldul sumei negative a TVA din perioada fiscală de raportare, prin **bifarea casetei corespunzătoare din decontul de TVA** din perioada fiscală de raportare, care este și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. În plus, contribuabilii pot solicita compensarea sumei negative de TVA aprobată la rambursare cu anumite tipuri de creanțe fiscale, conform Codului de procedură fiscală (CPF).

Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de TVA, la organul fiscal competent, prin poșta sau direct la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, precum și prin sistemul electronic național. În oricare dintre modurile de depunere, dacă se depășește termenul legal de depunere, contribuabilii vor prelua suma negativă în decontul perioadei fiscale următoare.

Potrivit Codului de procedură fiscală, solicitările de rambursare se soluționează, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, **în termen de 45 de zile** de la înregistrare, care se poate prelunge în cazul analizei documentare efectuate de organul fiscal cu perioada cuprinsă între data emiterii instiințării pentru prezentarea documentelor solicitate și data prezentării documentelor la organul fiscal.

Dacă întreaga sumă negativă de TVA solicitată la rambursare sau doar parte din ea provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, organul fiscal competent emite *Decizia de rambursare a TVA* prin care se aprobă rambursarea de TVA aferentă perioadelor și sumelor respective, urmând ca TVA solicitată la rambursare din perioade neverificate sau verificate dar pentru care nu s-a emis decizie de nemodificare a bazei de impunere, să facă obiectul inspecției. Perioada în care inspecția fiscală poate efectua controlul ulterior în cazul rambursărilor de TVA, atât pentru contribuabilii mici, cât și pentru cei mijlocii și mari, este de 4 ani.

Fiscul întârzie cu rambursarea TVA? Ai dreptul să primești dobânzi

ANAF a fost obligată în 2013 atât de Curtea Europeană de Justiție (CEJ), cât și Înalta Curte de Casație și Justiție (ICCJ), să plătească dobânzi contribuabililor din cauza faptului că a întârziat cu rambursarea TVA. Despre ambele cazuri, **AvocatNet.ro** a scris **AICI** și **AICI**.

Ca urmare a deciziilor celor două instanțe, autoritățile fiscale sunt **obligate** să acorde **dobânzi** contribuabililor atunci când, din orice motive, întârzie în rambursarea TVA datorată acestora, față de termenul prevăzut de lege, a precizat, într-un articol publicat în 2013 de AvocatNet.ro, **Dan Dascalu, Partener D&B David și Baias**.

"Ca efect al acestei hotarari suntem de parere ca nicio autoritate din Romania, fie administrativa, fie judecatoreasca, nu mai poate nega sau contesta o astfel de intarziere. (...) Orice contribuabil care se va afla intr-o pozitie in care primeste cu intarziere TVA fata de termenul legal poate sa invoce principiul de interpretare a dreptului comunitar din aceasta hotarare (n.r. hotararea CEJ), iar instantele de judecata din Romania, cat si cele din alte State Membre, daca ar fi confruntate cu asemenea cazuri, ar trebui sa ignore orice fel de subterfugii juridice invocate de organele fiscale pentru a nu achita dobanzile datorate", a punctat atunci Dan Dascalu.

Astfel, pentru a primi dobanda in cazul intarzierii rambursarii TVA, in esenta, contribuabilul depune la organul fiscal o **cerere de acordare a dobanzilor**, pe care o motiveaza in fapt, arata in ce situatie se afla, si in drept, invoca dispozitiile legislatiei relevante si depune in sustinerea sa probele necesare, a adaugat aceeaasi sursa.

Ghid practic: Cum se realizeaza plata online a taxelor si impozitelor?

De peste trei ani, contribuabilii au posibilitatea de a-si plati online taxele si impozitele, prin intermediul ghiseului virtual de plati. Conform reglementarilor in vigoare, sunt acceptate toate mijloacele electronice de plata online (internet banking, mobile banking, plata cu cardul), iar contribuabilii nu platesc comision atunci cand isi achita obligatiile in acest fel. Pentru ca la sfarsitul anului 2013, s-au introdus noi prevederi in domeniu, va prezentam astazi un ghid complet al procedurii de plata online a taxelor si impozitelor.

Ghiseul virtual de plati, numit "*Sistemul national electronic de plata online a taxelor si impozitelor utilizand cardul bancar*" (SNEP), reglementat de HG nr. 1235/2010, este operational de peste 3 ani, atunci cand actul normativ mentionat a intrat in vigoare.

Practic, sistemul da contribuabililor **posibilitatea de a achita online impozite pe proprietati si taxe, precum si amenzi contraventionale**, cu deducerile aferente platii in 48 de ore. Plata online este, insa, posibila doar daca institutiile catre care se efectueaza plata sunt inregistrate in SNEP. In momentul de fata, este vorba despre aproximativ 100 de primarii din Romania care accepta aceasta modalitate de plata. *Lista lor completa este prezentata aici*.

Potrivit reglementarilor in vigoare, institutiile publice accepta toate mijloacele electronice de plata online (internet banking, mobile banking, fara a se limita la acestea). In cazul in care contribuabilul va opta pentru plata impozitelor si taxelor utilizand cardul bancar, atunci poate utiliza carduri Visa, Visa Electron, MasterCard si Maestro emise de orice banca din tara sau strainatate.

Plata online a taxelor si impozitelor

Conform portalului **www.ghiseul.ro**, prin intermediul caruia se realizeaza platile online, SNEP pune la dispozitia utilizatorilor doua sectiuni, una de plata cu autentificare si una de plata fara autentificare.

Astfel, pentru **sectiunea de plata cu autentificare**, sunt necesare credentiale, adica un nume de utilizator si o parola, care se genereaza automat in momentul in care s-a finalizat procesul de inregistrare in sistem a primariei de care apartine contribuabilul. Numele de utilizator si parola sunt transmise in plic sigilat prin mijloace sigure de catre institutia publica, ulterior inregistrarii in SNEP.

Apoi, pentru a-si achita obligatiile, contribuabilul se va autentifica in sistem, prin accesarea site-ului **www.ghiseul.ro**, va introduce numele de utilizator si parola si, mai departe, va selecta obligatia de plata aferenta unei institutii publice beneficiare. Potrivit Ordinului MCSI nr. 168/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind SNEP, pentru a efectua plata, contribuabilul va selecta obligatia de plata, va introduce suma pe care doreste sa o achite, va confirma acceptarea

termenilor si conditiilor de utilizare a serviciilor oferite de SNEP si va confirma initierea platii. La final, va introduce datele aferente cardului bancar si va autoriza plata.

Dupa efectuarea tranzactiei, SNEP va emite contribuabilului o dovada de plata ce va contine numarul dovezii de plata, data platii (data autorizarii tranzactiei), CNP/NIF sau CIF/CUI (pentru persoane fizice autorizate) al persoanei pentru care s-a achitat obligatia de plata, codul si denumirea obligatiei bugetare, denumirea si CIF-ul institutiei publice beneficiare, suma platita si explicatii.

Potrivit normelor metodologice, exista si posibilitatea ca un contribuabil sa efectueze o plata electronica si **fara autentificarea in sistem**. In acest caz, insa, nu este disponibila consultarea in timp real a obligatiilor de plata si istoricul tranzactiilor. Prin urmare, pot fi platite doar taxe si impozite al caror cuantum este deja cunoscut contribuabililor.

Mai exact, contribuabilul se conecteaza la SNEP fara informatiile de autentificare si va accepta termenii si conditiile utilizarii sistemului. Din interfata SNEP contribuabilul va selecta si/sau va completa, denumirea si CIF-ul institutiei publice, CNP/NIF sau CIF/CUI (pentru persoane fizice autorizate) al persoanei care achita obligatia de plata, CNP/NIF sau CIF/CUI (pentru persoane fizice autorizate) al persoanei pentru care se achita obligatia de plata, tipul obligatiei de plata, explicatii, suma de plata, numele si prenumele persoanei pentru care se achita obligatia de plata, adresa persoanei pentru care se achita obligatia de plata, adresa de e-mail la care se primeste dovada de plata, aprobarea si confirmarea initierii platii.

De asemenea, contribuabilul va introduce datele aferente cardului bancar in interfata procesatorului si va autoriza plata.

Dupa efectuarea tranzactiei, SNEP va emite, la adresa de e-mail mentionata, o dovada de plata ce va contine: numarul dovezii de plata (RRN), data platii (data autorizarii tranzactiei), CNP/NIF sau CIF/CUI (pentru persoane fizice autorizate) al persoanei pentru care s-a achitat obligatia de plata, codul si denumirea obligatiei bugetare, denumirea si CIF-ul institutiei publice beneficiare, suma platita si explicatii.

Important! Daca e-mail-ul cu dovada de plata nu ajunge, contribuabilul trebuie sa contacteze departamentul de suport al Ghiseul.ro pentru a verifica daca plata s-a efectuat cu succes. In cazul in care plata a fost efectuata cu succes, atunci trebuie contactata institutia publica catre care s-a efectuat plata.

Contribuabilii nu mai platesc comision atunci cand achita taxele si impozitele online

HG nr. 1070/2013, in vigoare din 24 decembrie 2013, a eliminat posibilitatea institutiilor publice de a percepe un pret suplimentar de la contribuabilul care isi plateste taxele si impozitele cu cardul.

Concret, documentul modifica dispozitiile privind SNEP astfel incat **contribuabilii care isi platesc taxele si impozitele online sa nu mai plateasca comision pentru aceste operatiuni**. In schimb, platitorul va suporta comisionul prevazut de contractul sau individual cu banca pentru operatiunile pe care le efectueaza.

Mai precis, potrivit noilor reguli introduse la finalul anului trecut, comisionul aferent platii cu cardul este suportat de catre:

- platitor, pentru comisioanele aferente serviciilor de plata percepute de catre furnizorul sau de servicii de plata;
- beneficiarul platii, pentru comisioanele aferente serviciilor de plata percepute de catre furnizorul sau de servicii selectat.

Aceasta in conditiile in care, inainte de aceste modificari, reglementarile stabileau urmatoarele: "Comisionul perceput de furnizorul de servicii aferent efectuarii platii electronice, **poate fi suportat de catre contribuabil**, de catre institutia publica sau in orice alta varianta aleasa de catre institutia publica la momentul inregistrarii in SNEP".

Practic, dupa cum se explica in nota de fundamentare a HG nr. 1070/2013, beneficiarul platii (institutia publica) putea impune contribuabilului care platea cu cardul sa suporte comisionul perceput beneficiarului de catre prestatorul sau de servicii de plata. Mai mult decat atat, in acest fel, contribuabilul care platea utilizand cardul prin intermediul SNEP era discriminat fata de contribuabilul care platea utilizand cardul la sediul institutiei publice, avand in vedere ca in cazul din urma contribuabilul nu platea niciun comision.

Aceste prevederi contraveneau, inasa, legislatiei europene si, in acelasi timp, descurajau platile electronice.

Actul normativ prevedea, de asemenea, ca legislatia in materie va fi armonizata, iar modificarile operate in decembrie 2013 vor fi introduse si in normele de aplicare privind SNEP in termen de 45 de zile. *Desi termenul s-a implinit inca de la inceputul acestei luni, noutatile nu au fost inca transpuse si in Norme.*

Cat de sigura este plata online prin SNEP?

"Procesatorul de plati electronice a luat toate masurile pentru a asigura securitatea tranzactiilor cu card prin internet. Datele de card completate si trimise prin internet sunt criptate prin protocolul SSL", se precizeaza pe www.ghiseul.ro. Asadar, transferul datelor de card este strict intre contribuabil si procesator, nici Agentia pentru Agenda Digitala a Romaniei, nici institutiile beneficiare nu solicita si nu stocheaza aceste informatii.

Autorizarea platilor se face prin procesatori externi, iar SNEP nu preia, nu prelucreaza si nu stocheaza niciun fel de date referitoare la cardurile bancare, se arata mai departe pe site-ul mentionat. Aceste date sunt introduse de utilizator direct si exclusiv in sistemele procesatorilor prin interfetele acestora, in termenii si conditiile proprii ale acestora.

"Operatorul SNEP (AADR) nu cere informatii privind platile si cardurile utilizatorilor sau date de acces in sistem. Aceste date nu vor fi solicitate prin e-mail, telefonic sau prin alte mijloace de catre operatorul sistemului SNEP", mai informeaza ghiseul.ro, care atentioneaza ca, in cazul in care sunt solicitate aceste informatii, contribuabilii trebuie sa se adreseze organelor abilitate pentru investigarea fraudelor cibernetice.

Doar 65 de contribuabili din 1.000 platesc cu cardul

Valoarea tranzactiilor pentru plata taxelor si impozitelor locale cu cardul a crescut in primele noua luni din 2013 cu 39% fata de aceeaasi perioada din 2012, potrivit datelor raportate de bancile din Romania membre ale Visa Europe. Astfel, potrivit unui studiu citat de presa centrala, romanii au platit circa 115 milioane de lei prin acest instrument.

De asemenea, a crescut cu 37% si numarul tranzactiilor privind plata cu cardul a datoriilor fiscale, iar valoarea taxelor si impozitelor platite cu cardul pe ghiseul.ro a crescut cu 85% in primele noua luni. Totusi, in ciuda acestor cifre, multi romani nu apeleaza inca la astfel de sisteme, se mentioneaza in studiul citat.

In plus, conform unui top realizat de Visa Europe, cele mai multe tranzactii efectuate anul trecut cu cardul pentru plata taxelor locale au fost in sectorul 1 din Capitala, unde insa numai 65 din 1.000 de locuitori au platit astfel. Pe locul doi in clasament s-a situat sectorul 5, cu 57 de tranzactii, urmat de sectorul 4 cu 56 de tranzactii la 1.000 de locuitori.

"Principalul motiv pentru care romanii nu folosesc aceasta posibilitate, desi serviciul este disponibil in prezent pentru 80% din teritoriul urban al tarii, este lipsa de informare. Majoritatea initiativelor de popularizare a acestor sisteme au fost mai degraba initiative private din partea emitentilor de carduri si a bancilor si mai putin din partea autoritatilor locale", mai arata studiul citat.

Firmele au scapat de certificarea declaratiilor de impozit pe profit pentru 2013. Certificarea este optionala din 28 februarie

Firmele nu mai trebuie sa isi certifice declaratiile de impozit pe profit, aceasta obligativitate fiind eliminata din Codul de procedura fiscala printr-o ordonanta de urgenta care a intrat in vigoare pe 28 februarie. In aceste conditii, formularele 101, care au termen pana pe 25 martie, vor fi transmise catre Fisc fara certificare. De asemenea, conform noilor reglementari, certificarea a devenit optionala pentru toate declaratiile fiscale, inclusiv pentru cele rectificative. Contribuabilii **nu mai trebuie sa-si certifice declaratiile de impozit pe profit**, se precizeaza in *OUG nr. 8/2014 pentru modificarea si completarea unor acte normative si alte masuri fiscal-bugetare*, publicata in *Monitorul Oficial, Partea I, nr. 151* si care a intrat in vigoare **vineri, pe 28 februarie**.

Mai exact, prin actul normativ recent intrat in vigoare **a fost abrogat alineatul 5 al articolului 83 din Codul de procedura fiscala (CPF)**, care prevedea ca, de la **1 ianuarie 2014**, declaratiile fiscale anuale de impozit pe profit ale contribuabililor **trebuie certificate de catre un consultant fiscal**, in conditiile legii, cu exceptia celor pentru care este obligatorie auditarea.

La inceputul lunii ianuarie, Biroul de Asistenta pentru contribuabili din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF) a confirmat pentru AvocatNet.ro ca formularele 101 trebuie certificate obligatoriu de la 1 ianuarie 2014.

Acum insa **nu** mai este in vigoare aceasta masura.

Important! Certificarea declaratiei de impozit pe profit a fost introdusa in 2007, dar s-a aplicat numai in 2010 si la inceputul anului 2011, fiind amanata prin doua acte normative pana la 1 ianuarie 2014. Concret, prin Legea nr. 162/2012, obligatia de a certifica formularul 101 a fost amanata pentru inceputul acestui an, insa acum a fost abrogata prin OUG nr. 8/2014.

In conditiile in care, termenul limita pana la care trebuie depus formularul 101 pe anul 2013 este **25 martie 2014**, conform noului act normativ, persoanele juridice trebuie sa depuna la Fisc, online, **doar declaratia de impozit pe profit pentru anul anterior, fara o certificare facuta de un consultant fiscal**.

Certificarea tuturor declaratiilor fiscale este optionala

Contribuabilii pot **opta pentru certificarea declaratiilor fiscale, inclusiv a celor rectificative**, din **28 februarie**, se arata in OUG nr. 8/2014. Mai exact, conform acestei ordonante, contribuabilii pot opta sa-si certifice declaratiile fiscale la ANAF, dupa ce le depun online.

Totusi, desi este optionala, **certificarea declaratiilor fiscale va reprezenta un criteriu de evaluare in analiza de risc** efectuata de organul fiscal in scopul selectarii contribuabililor pentru **inspectia fiscala**, potrivit OUG nr. 8/2014.

Conform reglementarilor recent intrate in vigoare, certificarea declaratiilor fiscale se va realiza **cu/fara rezerve**, in acord cu normele de certificare aprobate, in conditiile legii, de Camera Consultantilor Fiscali (CCF), cu avizul MFP.

"Documentele care se incheie ca urmare a certificarii trebuie sa cuprinda obligatoriu explicatii cu privire la cuantumul si natura creantei fiscale declarate, precum si, dupa caz, cauzele care au generat rectificarea, iar in cazul unei certificari cu rezerve, motivatia acesteia", se mentioneaza in OUG nr. 8/2014.

In plus, noul act normativ prevede ca certificarea declaratiilor fiscale trebuie realizata de **un consultant fiscal care a dobandit aceasta calitate** potrivit reglementarilor legale cu privire la organizarea si exercitarea activitatii de consultanta fiscala. De asemenea, acest consultant trebuie sa fie **inscris ca membru activ in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala**.

Potrivit OUG nr. 8/2014, daca certificarea declaratiilor fiscale o face un consultant fiscal care **NU** este inscris ca membru activ in Registrul consultantilor fiscali sau o persoana care **NU** are calitatea de consultant fiscal, efectul este ca Fiscul va considera ca **lipseste certificarea**.

"Organul fiscal va notifica contribuabilul in cazul in care constata ca a fost depusa o declaratie fiscala certificata de un consultant fiscal care nu este inscris ca membru activ in Registrul consultantilor fiscali si al societatilor de consultanta fiscala sau de catre o persoana care nu are calitatea de consultant fiscal, potrivit legii", se subliniaza in OUG nr. 8/2014.

In plus, in cazul in care contribuabilul **nu depune o noua certificare, in termen de 30 de zile** de la notificarea Fiscului, atunci se va considera ca **lipseste** certificarea declaratiilor fiscale.

Conform noilor dispozitii, in urmatoarea perioada ar trebui aprobata, prin ordin al ministrului finantelor, la propunerea presedintelui ANAF, o procedura de depunere la organul fiscal a documentului de certificare intocmit de consultantul fiscal si procedura privind schimbul de informatii intre ANAF si CCF.

MFP a anuntat ca va schimba conceptul de certificare inca de acum o luna

Odata cu introducerea certificarii drept criteriu in evaluarea riscului unui contribuabil, Ministerul Finantelor (MFP) a modificat substantial aplicarea acestei proceduri fata de intentiile anuntate anterior.

Mai exact, printr-un proiect de ordonanta de urgenta, publicat pe site-ul institutiei pe *20 ianuarie*, reglementarile propuse stabileau ca *certificarea devenea optionala pentru toate declaratiile fiscale, de la 1 iunie, dar obligatorie pentru cele rectificative, care erau corectate cu 10.000 de lei*. In plus, pentru rectificativele care intrau in aceasta situatie, dar nu erau certificate, amenda urma sa fie de minimum 200 de lei si de maximum 2% din diferenta rezultata in urma corectarii. Mai mult, aceasta idee a fost intarita printr-un alt proiect de act normativ publicat, pe site-ul MFP, pe *27 ianuarie*.

Totusi, pe *14 februarie*, MFP a revenit cu un nou proiect de ordonanta de urgenta, prin care anunta ca de la 1 martie se va abroga alin 5. de la art. 83 din CPF, iar certificarea declaratiilor de impozit pe profit va fi optionala, insa va constitui un criteriu in analiza de risc efectuata de organul fiscal.

In plus, MFP a precizat, intr-un comunicat de presa, emis pe *21 februarie*, urmatoarele aspecte:

- Codul de procedura fiscala **nu** prevede posibilitatea respingerii declaratiei fiscale anuale, formularul 101, in situatia in care aceasta nu a fost certificata de catre un consultant fiscal si, de asemenea, nu prevede nici sanctiuni contravenionale in caz de nerespectare a acestei obligatii;
- declaratiile fiscale depuse de contribuabili, chiar necertificate, se inregistreaza la registratura organului fiscal, se proceseaza si se utilizeaza pentru toate scopurile fiscale prevazute de lege;
- organul fiscal competent, in virtutea rolului sau activ prevazut de art. 7 alin. (1) si (5) din CPF, poate totusi informa contribuabilii asupra neindeplinirii obligatiei de certificare a declaratiei fiscale in vederea aplicarii corecte a prevederilor legislatiei fiscale.

Mai mult, in comunicatul MFP se sublinia ca, prin proiectul de ordonanta de urgenta pentru modificarea si completarea unor acte normative si alte masuri fiscal-bugetare s-a propus, printre altele, abrogarea prevederilor art. 83 alin. (5) din CPF, ceea ce a schimbat conceptul privind certificarea declaratiilor fiscale, inclusiv a celor rectificative, care a devenit optionala.

Astfel, si contribuabilii care au trebuit sa depuna declaratiile de impozit pe profit pentru anul trecut pana pe 25 februarie au scapat de obligatia de a le certifica.

Ulterior, anunturile facute de MFP in cursul lunii februarie in ceea ce priveste certificarea declaratiilor fiscale s-au concretizat odata cu intrarea in vigoare a OUG nr. 8/2014 pe 28 februarie.

Reglementarile privind consultantii fiscali au fost si ele modificate

Optiunea de a efectua certificarea declaratiilor fiscale a modificat si reglementarile care vizeaza profesia de consultant fiscal, se arata in OUG nr. 8/2014.

Astfel, pentru a le permite consultantilor sa certifice declaratii fiscale, MFP a inclus in recentul act normativ **mai multe modificari ale OG nr. 71/2001** privind organizarea si exercitarea activitatii de consultanta fiscala.

Astfel, cele mai importante noutati introduse sunt urmatoarele:

- un consultant fiscal va putea certifica doar declaratiile contribuabililor cu care **nu** colaboreaza deja;
- va exista un **nou tip de consultant fiscal - consultantul fiscal asistent;**
- pentru atribuirea calitatii de consultant fiscal sunt detaliate conditiile de experienta profesionala, care trebuie sa fie la fel ca pana acum de minimum 5 ani, dar, in actul normativ se mentioneaza ca dintre acesti ani minimum 3 trebuie sa fie in una sau mai

multe dintre urmatoarele activitati: elaborarea, avizarea, aprobarea sau aplicarea legislatiei fiscale; administrarea fiscala; elaborarea sau aplicarea reglementarilor contabile; activitatea financiar-contabila; activitate didactica universitara in domeniul finantelor publice, fiscalitate, politici fiscale si bugetare, contabilitate financiara, finantele institutiilor publice; activitate de consultant fiscal asistent;

- se prelungeste perioada de inscriere in Registrul consultantilor fiscali, de la 60 de zile la 12 luni de la data comunicarii rezultatului examenului.

Noi reguli referitoare la impozitul pe profit si TVA se aplica in 2014

O serie de noi prevederi referitoare la impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata au intrat recent in vigoare, ca urmare a modificarii din 12 februarie a Normelor de aplicare a Codului fiscal.

Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal au fost modificate recent prin [HG nr. 77/2014](#), publicata in *Monitorul Oficial, Partea I, nr. 108 din 12 februarie 2014*. Acestea trebuiau actualizate, dupa ce Codul fiscal a suferit schimbari importante in 2013 (aduse de [OUG nr. 102/2013](#) si [OUG nr. 111/2013](#)).

Avocatii de la Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen considera ca printre principalele noutati introduse in Normele de aplicare se numara cele privind impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Cum se schimba regulile privind impozitul pe profit?

In ceea ce priveste **impozitul pe profit**, noile reglementari stabilesc ca *pierderile din creante* reprezentand diferenta dintre valoarea nominala a creantelor preluate din cesiune si costul de achizitie al acestora reprezinta *cheltuieli deductibile* la calculul impozitului pe profit.

Tot la acest capitol, au fost actualizate prevederile referitoare la **dividende**, au precizat avocatii de la NNDKP. Mai exact, dividendele primite de catre o persoana juridica romana de la o persoana juridica straina dintr-un stat din afara Uniunii Europene cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri sunt considerate **venituri neimpozabile** daca persoana juridica romana detine urmatoarele documente:

- certificatul de rezidenta al persoanei juridice straine;
- declaratia pe propria raspundere a persoanei juridice straine care sa ateste ca aceasta este platitoare de impozit pe profit in statul respectiv;
- documente care sa ateste indeplinirea conditiei de detinere a minimum 10% din capitalul social pe o perioada neintrerupta de 1 an.

Sursele citate au adaugat ca HG nr. 77/2014 a adus clarificari si in privinta reportarii cheltuielilor cu sponsorizarea care nu au fost scazute din impozitul pe profit datorat.

De asemenea, in acelasi act normativ este definit si indicatorul "**cifra de afaceri**" pentru categoriile de contribuabili care nu au acest indicator evidentiat in situatiile financiare anuale.

Adica, in cazul cheltuielilor de sponsorizare si/sau mecenat si cheltuielilor privind bursele private care se scad din impozitul pe profit datorat, se defineste cifra de afaceri pentru entitatile ale caror reglementari contabile aplicabile nu cuprind o astfel de definitie (contribuabilii care aplica reglementarile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, institutiile de

credit), se mentioneaza intr-un document publicat recent pe pagina de internet a Administratiei Judetene a Finantelor Publice Arges.

Totodata, Normele de aplicare a Codului fiscal actualizate contin si detalii specifice referitoare la **calculul, declararea si plata impozitului pe profit** de catre contribuabilii care au optat pentru *un an financiar diferit de anul calendaristic*, au punctat avocatii NNDKP.

Acestia au mai spus ca noile dispozitii stabilesc mai clar **calculul bazei impozabile** pentru contribuabilii care datoreaza **impozit pe veniturile microintreprinderilor**. *Despre acest subiect AvocatNet.ro a scris pe larg AICI si AICI.*

In acelasi timp si prevederile privind **impozitul pe veniturile nerezidentilor** a suferit modificari odata cu intrarea in vigoare a HG nr. 77/2014. Avocatii de la NNDKP au explicat ca termenul "*transport international*" este definit ca reprezentand orice activitate de transport desfasurata de catre o intreprindere de transport international, precum si activitatile auxiliare legate de aceasta ce nu constituie activitati de sine statatoare.

Clarificari privind sistemul TVA la incasare si reinregistrarea in scopuri de TVA

Noutatile introduse de HG nr. 77/2014 in Normele de aplicare a Codului fiscal se refera si la sistemul TVA la incasare. Conform avocatilor NNDKP, prin aceasta hotarare au fost *adaptate prevederile privind sistemul TVA la incasare* ca urmare a eliminarii obligativitatii aplicarii acestuia de catre persoanele impozabile care au obtinut o cifra de afaceri mai mica de 2.250.000 lei si a eliminarii termenului de 90 de zile pentru colectarea taxei.

In plus, persoanele impozabile **inregistrate in scopuri de TVA care aplica sistemul TVA la incasare** au obligatia sa mentioneze in jurnalele pentru vanzari **bonurile fiscale**, iar evidentierea acestora se realizeaza pe baza informatiilor din **rapoartele fiscale de inchidere zilnica**, se arata intr-un document al Administratiei Judetene a Finantelor Publice Arges.

Prin normele actualizate s-a clarificat si situatia **reinregistrarii in scopuri de TVA** datorita incetarii situatiei care a condus la anulara inregistrarii. Astfel, conform documentului citat s-a stabilit ca:

- pentru contribuabilii declarati **inactivi fiscal** data la care se considera ca a incetat situatia care a condus la anulara inregistrarii este **data reactivarii**;
- pentru contribuabilii care au intrat in **inactivitate temporara**, inregistrata in registrul comertului, potrivit legii data la care se considera ca a incetat situatia care a condus la anulara inregistrarii este **data inscrierii in registrul comertului a mentiunii privind reluarea activitatii**.

In cazul in care persoana impozabila indeplineste conditiile pentru reinregistrarea in scopuri de TVA ca urmare a incetarii situatiilor care au condus la anulara inregistrarii, **codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit este cel anterior anularii inregistrarii in scopuri de TVA**, se arata in acelasi document.

De asemenea, au fost detaliate situatiile in care **NU este obligatorie ajustarea TVA in cazul bunurilor pierdute, distruse sau furate**. Demonstrarea distrugerii, pierderii sau furtului bunurilor pentru mentinerii deducerii TVA aferenta revine in sarcina persoanei impozabile, au punctat avocatii NNDKP. Organele de inspectie fiscala **nu** pot solicita persoanei impozabile mai mult

decat ceea ce este necesar dovedirii acestor fapte, astfel incat sarcina persoanei impozabile sa nu devina imposibila sau extrem de dificila, au mai spus aceleasi surse.

Noile dispozitii au adus clarificari si in privinta **contractelor de livrari de bunuri si prestari de servicii**. Concret, desfiintarea contractelor de livrari de bunuri **nu** da nastere la o noua livrare de la cumparator la vanzatorul initial, iar contractele de prestari servicii pot fi desfiintate doar pentru prestarile viitoare, au explicat reprezentantii NNDKP.

Nici regulile referitoare la TVA, dar care se aplica nerezidentilor nu au scapat de actualizari. Astfel, persoana impozabila **nerezidenta**, care este **scutita de inregistrarea in scopuri de TVA in Romania**, va pune la dispozitia beneficiarului sau factura intocmita conform prevederilor legale, fara a mentiona codul sau de inregistrare in scopuri de TVA in Romania, precum si o copie a deciziei privind plata TVA aferenta operatiunilor realizate, in vederea deducerii TVA, au subliniat avocatii NNDKP.

De asemenea, persoanele impozabile nerezidente pot solicita, conform prevederilor Directivei a 9-a sau a 13-a, **rambursarea TVA** inregistrata in facturile aferente perioadei **1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2013** care nu au fost achitate, iar cererea se depune **pana la data de 30 septembrie 2014**.

O alta noutate cuprins in HG nr. 77/2014 se refera la **contractele de leasing**. Potrivit documentului publicat de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Arges, este exclus din baza de impozitare a TVA aferenta serviciilor de leasing costul cu asigurarea bunului care face obiectul contractului de leasing, atunci cand acest cost este recuperat de societatile de leasing prin refacturare de la utilizatori (intrucat refacturarea costului asigurarii reprezinta o operatiune scutita de TVA, distincta si independenta de operatiunea de leasing).