



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiesti
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș



B-dul. Republicii nr. 118
Pitesti, jud. Arges
Tel : 0248/211511 int. 3343
Email formular asistenta e-
mail : www.anaf.ro/arondare
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8.00 – 14.00

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE *** modificări în sensul TVA începând cu 01.01.2016**

Prin **Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal** publicată în M.O. nr. 688/10.09.2015 au fost aduse unele modificări și completări în ceea ce **privește taxa pe valoarea adăugată** :

Aplicarea prevederilor potrivit cărora operațiunea constând în transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora nu constituie, în anumite condiții, livrare de bunuri în sfera TVA, numai în situația în care primitorul activelor este o persoana impozabila stabilita în România.

În cazul divizării sau fuziunii, transferul tuturor activelor sau al unei parti a acestora, efectuat cu aceasta ocazie nu constituie livrare de bunuri/prestare de servicii în sensul TVA, fiind tratat identic cu transferul de activitate.

Art. 270 alin. (7)

Instituirea de prevederi potrivit cărora întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire și **ulterior se înregistrează în scopuri de TVA** vor avea obligația **regularizării** avansurilor încasate sau a facturilor emise înainte de trecerea la regimul de taxare, pentru a aplica regimul în vigoare la data livrării de bunuri/prestării de servicii.

Art. 280 alin. (6)

Introducerea unei prevederi conform căreia baza de impozitare a **bunurilor de natura alimentară** al căror termen de consum a expirat și care nu mai pot fi valorificate se stabilește conform procedurii stabilite prin norme.

Art. 286 alin. (1) lit. c)

Introducerea de prevederi care sa permita ajustarea bazei de impozitare a TVA în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a confirmării unui plan de reorganizare prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată, conform prevederilor legii insolvenței.

Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare.

Art. 287 lit. d)

"Cotele de TVA"

* 20% începând cu data de 1 ianuarie 2016 și până la data de 31 decembrie 2016;

* 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017.

* 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

- a) livrarea de proteze și accesorii ale acestora, definite prin normele metodologice conform legislației specifice, cu excepția protezelor dentare scutite de taxă conform art. 292 alin. (1) lit. b);
- b) livrarea de produse ortopedice;
- c) livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;
- d) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
- e) livrarea următoarelor bunuri: alimente, inclusiv băuturi, cu excepția băuturilor alcoolice, destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele. Prin normele metodologice se stabilesc codurile NC corespunzătoare acestor bunuri;
- f) serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, altele decât berea care se încadrează la codul NC 22 03 00 10;
- g) livrarea apei potabile și a apei pentru irigații în agricultură.

* 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii: a) manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;

b) serviciile constând în permiterea accesului la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice, târguri, expoziții și evenimente culturale, evenimente sportive, cinematografe, altele decât cele scutite conform art. 292 alin. (1) lit. m);

c) livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, *prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:*

1. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;
2. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;
3. livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 m², exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 450.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de orice persoană necăsătorită sau familie. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr. 114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul vânzării pot fi locuite ca atare și dacă terenul pe care este construită locuința nu depășește suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol a locuinței, în cazul caselor de locuit individuale. În cazul imobilelor care au mai mult de două locuințe, cota indiviză a terenului aferent fiecărei locuințe nu poate depăși suprafața de 250 m², inclusiv amprenta la sol aferentă fiecărei locuințe. Orice persoană necăsătorită sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%, respectiv:

(i) în cazul persoanelor necăsătorite, să nu fi deținut și să nu dețină nicio locuință în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;

(ii) în cazul familiilor, soțul sau soția să nu fi deținut și să nu dețină, fiecare sau împreună, nicio locuință în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%;

4. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționată unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței.

„Pro rata” :

* Introducerea unei **excepții** potrivit căreia în cazul achizițiilor efectuate de persoanele impozabile cu **regim mixt** și **destinate realizării de investiții**, care se prevăd că vor fi utilizate pentru operațiuni care **dau** și, respectiv, care **nu dau drept de deducere**, **va fi permisă deducerea integrală a TVA pe parcursul procesului investițional**, urmând ca **TVA dedusă să fie ajustată** conform prevederilor art. 305.

Art. 300 din Codul fiscal

Se introduc prevederi potrivit cărora **nu se vor prelua** 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 conform Legii nr. 85/2014.

-soldul sumei negative de TVA înscris în decontul de taxă pe valoarea adăugată aferent perioadei fiscale anterioare datei deschiderii procedurii insolvenței prevazute de legislația în domeniu nu se preia în decontul de taxa aferent perioadei fiscale în care s-a deschis procedura, caz în care debitorul este obligat să solicite rambursarea taxei prin corectarea decontului perioadei fiscale anterioare.

- se introduce prevederea potrivit căreia persoanele impozabile pot renunța la cererea de rambursare a TVA pe baza unei notificări depuse la autoritatea fiscală până la data comunicării deciziei de rambursare sau a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, urmând să preia soldul sumei negative solicitat la rambursare în decontul aferent perioadei fiscale următoare depunerii notificării;

Art. 303 alin. (4), (7), (8)

În cazul **bunurilor de capital** definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 care își încetează existența se reglementează că **nu se ajustează taxa în cazul casării bunului de capital**.

Art. 305 alin.(4) lit. d) pct. 4

În **cifra de afaceri** care servește drept referință pentru înregistrarea în scopuri de TVA , respectiv în **plafonul de scutire de 220.000 lei** s-au inclus livrările intracomunitare de mijloace de transport noi.

Art. 310 alin. (2)

Introducerea obligației de emitere a unei **autofacturi** de către beneficiar, în situații în care este obligatorie **ajustarea bazei de impozitare a TVA deductibile**, precum :

- desființarea totală/parțială a contractelor,

- refuzuri totale/parțiale privind cantitatea, calitatea, prețul bunurilor livrate/serviciilor prestate

- reduceri de pret, returnuri

Această **autofaktură** se întocmește de către beneficiar, dacă furnizorul nu emite factura de corecție .

Termen : cel târziu până în cea de-a **15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele care determină ajustarea TVA**

Art. 319 alin. (3)

Eliminarea prevederii conform căreia de la data de 1 ianuarie 2017 **s-ar fi aplicat taxare inversă pentru TVA la import** de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Art. 326 alin. (4)

S-au modificat prevederile referitoare la **radierea din ROI** în sensul că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 care nu au efectuat nicio operațiune intracomunitară în anul calendaristic precedent și nici în anul curent până la data radierii din registru, cu excepția celor care au fost înscrise în Registrul operatorilor intracomunitari în această perioadă vor fi **radiate din oficiu** de către organul fiscal competent.

Art. 329 alin. (11)

Se extinde sfera operațiunilor pentru care se aplică taxarea inversă / **măsuri de simplificare** astfel :

- se introduce taxarea inversă în cazul clădirilor, părților de cladire și a terenurilor de orice fel, pentru a caror livrare se aplică **regimul de taxare prin efectul legii** sau prin **opțiune**.

- se introduce taxarea inversă, **până la 31 decembrie 2018**, în cazul telefoanelor mobile, tabletelor PC, laptop-urilor, consolelor de jocuri și a dispozitivelor cu circuite integrate.

(în norme vor fi prevăzute codurile NC și valorile pt. care la bunurile respective se aplică taxarea inversă).

Art. 331 alin. (2)

Șef Administrație,
Petre COJOCARU



Șef Administrație Adjunct Colectare,
Gabriela IONESCU

Compartiment Servicii pentru Contribuabili,

Întocmit Camelia Fîru/cons. sup/ C.S.C./ 22.12.2015