



TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ - TAXAREA INVERSĂ -

♣ **CONDIȚIA** obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca **atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați normal în scopuri de TVA conform articolului 316** din Codul fiscal.

♣ **TAXAREA INVERSĂ este** procedura aplicată de beneficiarul unei livrări de bunuri/prestări de servicii care, conform legii, devine persoană obligată la plata TVA pentru achiziția de bunuri/servicii efectuată, prin excepție de la regula generală conform căreia persoana obligată la plata TVA este furnizorul bunurilor/prestatorul serviciilor.

♣ Codul fiscal reglementează **două categorii de operațiuni** pentru care se aplică taxarea inversă:

A. Operațiuni INTERNE

menționate expres la **articolul 331 "Măsuri de simplificare" din Codul fiscal**

Operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă:

a) livrarea următoarelor categorii de bunuri:

1. deșeuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;

2. reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;

3. deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;

4. materialele prevăzute la pct. 1 - 3 după prelucrarea/transformarea acestora prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obținerea cărora s-au adăugat alte elemente de aliere;

b) livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, republicată;

c) livrarea de cereale și plante tehnice, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali. Codurile NC corespunzătoare acestor bunuri sunt stabilite prin normele metodologice; *(se aplică până la data de 30 iunie 2022 inclusiv).*

d) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, definite la art. 3 din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului, transferabile în conformitate cu art. 12 din directivă, precum și transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu aceeași directivă. *(se aplică până la data de 30 iunie 2022 inclusiv);*

e) livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă*, stabilit în România conform art. 266 alin. (2). *(se aplică până la data de 30 iunie 2022 inclusiv).*

*Comerciantul persoană impozabilă reprezintă:

- persoana impozabilă a cărei activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și al cărei consum propriu de energie electrică este neglijabil (*maximum 1% din energia electrică cumpărată*);
- cumpărătorul care deține licența pentru administrarea piețelor centralizate de energie electrică eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru tranzacțiile pe piața pentru ziua următoare și pe piața intrazilnică;
- cumpărătorul de energie electrică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

1. deține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică;

2. activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil. În acest sens:

- persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent, până pe data de **10 decembrie** a fiecărui an, o **declarație** pe propria răspundere - **formular 089**- din care să rezulte că în perioada **ianuarie - noiembrie** a aceluși an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor.

- persoana impozabilă care obține licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică în perioada 1 - 31 decembrie a unui an calendaristic trebuie să depună la organul fiscal competent, **în perioada 1 - 20 ianuarie** a anului calendaristic următor o **declarație** pe propria răspundere - **formular 089**- din care să rezulte că a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada din **luna decembrie** în care a deținut licența de furnizare sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic în care se depune această declarație. **A.N.A.F. are obligația să afișeze pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile respective cel târziu până pe data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până pe data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică între 1 și 31 decembrie a fiecărui an.**

Furnizorul de energie electrică nu aplică taxare inversă dacă în momentul livrării beneficiarul care avea obligația de a depune **formularul 089** nu figurează în "**Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal**".

În cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică între 1 și 31 decembrie a anului anterior, furnizorii pot emite facturi de corecție cu semnul minus conform art. 330 alin. (1) lit. b), în vederea aplicării taxării inverse, respectiv a regularizării taxei și restituirii acesteia către beneficiar pentru livrările efectuate până la data afișării pe site-ul A.N.A.F. a cumpărătorului în lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere.

Pentru achizițiile de energie electrică efectuate în anul în care cumpărătorul obține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, acesta trebuie să transmită vânzătorului o *declarație pe propria răspundere* din care să rezulte că activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu estimat din energia electrică cumpărată este neglijabil, care este valabilă până la data de 31 decembrie a anului respectiv;

f) transferul de certificate verzi, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. h) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare; *(se aplică până la data de 30 iunie 2022 inclusiv)*;

g) construcțiile, astfel cum sunt definite la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2, părțile de construcție și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune;

h) livrările de aur de investiții efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare și livrările de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie, către cumpărători persoane impozabile;

i) furnizările de telefoane mobile, și anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată și care funcționează pe anumite frecvențe, fie că au sau nu vreo altă utilizare;

j) furnizările de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final;

k) furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

În aceste 3 situații se aplică taxarea inversă numai dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este mai mare sau egală cu 22.500 lei (se aplică până la data de 30 iunie 2022 inclusiv).

➤ **CALCULUL ȘI EVIDENȚIEREA TVA în cazul aplicării măsurilor de simplificare**

Furnizorul:

- pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii nu va înscrie taxa colectată aferentă, inclusiv pentru avansuri, și va înscrie mențiunea „*taxare inversă*”
- va înscrie informațiile preluate din jurnalul de vânzări privind baza de impozitare pentru livrările/prestările efectuate, pentru care aplică măsurile de simplificare în Decontul de TVA (formularul 300) la rândul 13 (*Ordinul ANAF 2227/2019*)

Beneficiarul:

- calculează TVA și o înscrie în factură și în jurnalul pentru cumpărări, preluând-o atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în Decontul de TVA (formularul 300), la rândurile 12 și 27. (*Ordinul ANAF 2227/2019*). Dreptul de deducere a TVA se acordă în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 – 301 din Codul fiscal.
- va efectua înregistrarea contabilă: 4426 = 4427 cu suma taxei aferente. Prin acest articol contabil, TVA este considerată dedusă, iar colectarea TVA la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor

➤ **RESPONSABILITĂȚI PRIVIND APLICAREA MĂSURILOR DE SIMPLIFICARE**

De aplicarea prevederilor articolului 331 din Codul fiscal sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii.

În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, respectiv furnizorul emite factura cu TVA și nu înscrie mențiunea „*taxare inversă*”, iar beneficiarul deduce TVA înscrisă în factură, acesta pierde dreptul de deducere deoarece condițiile de fond privind taxarea inversă nu au fost respectate și factura a fost întocmită în mod eronat. *[(punctul 109 alin. (4) din norme)]*

Îndreptarea erorilor dintr-o factură se poate face potrivit articolului 330 „*Corectarea facturilor*” din Codul fiscal.

B. Operațiuni EXTERNE:

prestări de servicii care au locul taxării în România conform articolului 278 alin. (2) din Codul fiscal, achiziții intracomunitare de bunuri și importuri în cazul cărora articolele 307 - 309 prevăd că obligația de plată a TVA revine beneficiarului/importatorului (care a obținut *certificat de amânare de la plata TVA*)- înregistraș normal ca plătitor de TVA conform articolului 316 din Codul fiscal

Procedura taxării inverse este similară celei de la punctul A:

- furnizorul emite factura fără TVA,
- beneficiarul/importatorul este obligat să calculeze TVA și să îl evidențieze în contabilitate și în decontul de TVA-formular 300, ca taxă colectată și deductibilă în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 – 301 din Codul fiscal, la rândurile 5 și 20 și/ sau 7 și 22, după caz.

(articolul 326 din Codul fiscal, Ordinul ANAF 2227/2019)

BAZA LEGALĂ:

- *Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Hotărârea Guvernului 1/2016 privind normele metodologice date în aplicarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ANAF 3628/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal".*
- *Ordinul ANAF 2227/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată".*

Material informativ elaborat la data de 24.09.2020