



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Galați

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea
20.02.2024



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Precizări privind obligațiile fiscale ale prosumatorilor - persoane juridice -

1.Înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor cu energie electrică:

Potrivit art. 6 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare, orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Astfel, se efectuează înregistrarea în contabilitate a producției de energie electrică, indiferent de destinația acesteia, respectiv pentru consum propriu sau pentru vânzare.

În mod similar, descărcarea de gestiune a producției obținute se înregistrează ca urmare a consumului propriu, respectiv a vânzării acesteia.

Compensarea creanței pentru energia livrată cu datoria pentru energia consumată de prosumator este consecința reflectării distincte a creanței, respectiv a datoriei aferente.

2.Din punct de vedere al impozitului pe profit:

Conform prevederilor art. 19 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, precum și pierderile fiscale care se recuperează în conformitate cu prevederile art. 31 din Codul fiscal.

Având în vedere prevederile de mai sus, rezultă că veniturile și cheltuielile aferente cantității de energie electrică produsă din surse regenerabile și livrată în rețeaua electrică și a cantității de energie electrică utilizată pentru consumul propriu intră în calculul rezultatului fiscal.

3.Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată:

Pentru cantitatea de energie electrică produsă din surse regenerabile și livrată în rețeaua electrică, prosumatorul va emite factură către furnizorul său de energie.Se va aplica taxarea inversă dacă și furnizorul și beneficiarul sunt înregistrați în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile art. 331 alin.(2) lit. e) din Codul fiscal, sau va aplica cota de TVA de 19% în situația în care furnizorul său de energie nu îndeplinește condițiile prevăzute de Codul fiscal.

Pentru cantitatea de energie electrică consumată din rețeaua electrică, furnizorul de energie electrică al prosumatorului va emite factură fiscală către prosumator, având în vedere aceleași condiții de la art. 331 din Codul fiscal.

4.Referitor la obligația de declarare și plată a accizelor:

Potrivit art. 358 alin.(2) din Codul fiscal, energia electrică este supusă accizelor și accizele devin exigibile la momentul furnizării energiei electrice, după caz, de producători, distribuitori sau redistribuitori către consumatorii finali din România.

Așa cum se precizează la pct.17 alin.(1) din Normele metodologice date în aplicarea art. 358 alin.(2) din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările ulterioare, prin producător, distribuitor sau redistribuitor de energie electrică se înțelege operatorul economic autorizat de autoritatea competentă în domeniu să furnizeze energia electrică direct consumatorilor finali prevăzuți la art. 336 pct.(6) din Codul fiscal.

Pentru a beneficia de scutire de accize pentru energia electrică produsă din surse regenerabile, prosumatorul are obligația să depună la Autoritatea Vamală Română formularul ”Notificare privind utilizarea produselor energetice și energiei electrice în exceptare de la regimul de accizare potrivit art.394 din Codul fiscal/în regim de scutire de la plata accizelor potrivit art. 399 din Codul fiscal”.

Din coroborarea acestor prevederi legale rezultă că prosumatorul nu datorează accize și nu are obligația de a se înregistra la organul fiscal competent ca plătitor de accize, deoarece întreaga cantitate de energie electrică produsă este livrată în rețeaua electrică furnizorului său de energie și nu unui consumator final.

Prin urmare, pentru aceste cantități, prosumatorul-persoană juridică nu are obligații declarative și de plată din punct de vedere al accizelor.

În final precizăm că, potrivit art. 10 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.