



MINISTERUL FINANTELOR



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Agencia Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Galați**

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea

05.07.2024

Precizări referitoare la implementarea decontului e-TVA

Prin OUG nr. 70/2024 publicată în Monitorul Oficial nr. 582/21.06.2024 sunt reglementate unele măsuri de implementare și utilizare a decontului precompletat RO e-TVA și valorificarea datelor și informațiilor prin implementarea unui sistem de guvernare specific.

Ulterior, acest act normativ a fost modificat prin OUG 87/2024.

Redăm, mai jos, principalele prevederi ale OUG 70/2024, așa cum a fost modificată prin OUG 87/2024:

Prezenta ordonanță de urgență reglementează decontul de TVA precompletat RO e-TVA și modalitatea de valorificare a datelor și informațiilor din Sistemul informatic național RO e-TVA.

Decontul precompletat RO e-TVA conține date și informații privind operațiunile economice declarate de către persoanele impozabile și transmise în sistemele informatice ale Ministerului Finanțelor și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv:

- Sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, reglementat de OUG nr. 120/2021, cu modificările ulterioare;
- Sistemul național RO e-Transport, reglementat de OUG 41/2022, cu modificările ulterioare;
- Sistemul național RO e-Sigiliu, reglementat de art. LVII din Legea 296/2023, cu modificările ulterioare;
- Sistemul informatic național RO e-SAF-T, reglementat de art. 59¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare;
- Sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice, reglementat de art. 3¹ din OUG 28/1999, republicată, cu modificările ulterioare;
- Sistemul informatic integrat vamal;
- Alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor.

Persoanele impozabile pot solicita, electronic, rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Decontul precompletat RO e-TVA se implementează cu data de 1 august 2024 pentru operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024 de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA și se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin mijloace electronice, până la data de 5 inclusiv a lunii următoare termenului legal de depunere a decontului de taxă pe valoarea adăugată.

Modelul și conținutul decontului precompletat RO e-TVA se aprobă prin ordin al președintelui ANAF în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, și se poate modifica și completa dacă intervin situațiile de la art. 2 al.(3) din prezenta ordonanță de urgență.

Decontul precompletat RO e-TVA nu constituie titlu de creanță în sensul Legii nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Valorificarea datelor și informațiilor din decontul precompletat RO e-TVA se realizează de către ANAF, prin identificarea diferențelor dintre datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA și cele din decontul de taxă pe valoarea adăugată, astfel

cum este prevăzut în Codul fiscal, prin intermediul Modulului de valorificare a datelor și informațiilor RO e-TVA- parte componentă a Sistemului informatic național RO e-TVA.

În situația în care se identifică diferențe semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, ANAF notifică persoana impozabilă prin mijloace electronice, până la data 5 a lunii următoare termenului legal de depunere a D300, prin intermediul formularului electronic "Notificarea de conformare RO e-TVA".

Prin diferențe semnificative se înțeleg valorile care depășesc pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de minimum 20% în cotă procentuală și o valoare absolută de minimum 5.000 lei) rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul de taxă pe valoarea adăugată (cu excepția rândurilor de regularizări) depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA.

Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are obligația să transmită, prin mijloacele electronice, rezultatul verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin «Notificarea de conformare RO e-TVA», ca răspuns la aceasta, în termen de 20 de zile de la data primirii notificării.

"Notificarea de conformare RO e-TVA" nu se ia în considerare la stabilirea indicatorilor de risc fiscal, până la data de 1 ianuarie 2025.

Sancțiunile pentru netransmiterea răspunsului la notificare în termenul de 20 de zile de la data primirii notificării se diferențiază în funcție de categoria contribuabilului, astfel: amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mari, definiți potrivit legii, cu amendă de la 2.500 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii, definiți potrivit legii, și cu amendă de la 1.000 lei la 2.500 lei, pentru celelalte persoane juridice, precum și pentru persoanele fizice.

Contravenției îi sunt aplicabile dispozițiile Legii prevenirii nr. 270/2017.

Se consideră că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA și dacă se regăsesc în cel puțin una dintre următoarele situații:

- a) nu transmit răspunsul la «Notificarea de conformare RO e-TVA»;
- b) există diferențe semnificative, astfel cum sunt prevăzute la art. 5 alin. (1), și nu au fost transmise informații și date complete și/sau concludente ca răspuns la «Notificarea de conformare RO e-TVA», ce pot conduce la restituirea unor sume necuvenite și concomitent existența riscului unor fapte de evaziune fiscală."

Prevederile referitoare la transmiterea Notificării, la analiza de risc, la contravenții se aplică începând cu 01.01.2025, iar pentru persoanele care aplică TVA la încasare cu 01.08.2025.

Bdul Independenței nr. 24, Focșani
Tel : +40 237.236.600
Fax : +40 236.21.72.66
e-mail : ajfp.vrancea@anaf.ro