

28.07.2020.

LISTARE

hMARFA V8.AE1/hMARFT 4.7E1 - Noutăți în sistemul TVA și Declarația 390 începând cu luna februarie 2020

Reglementări

- 1.) OUG 78/18.12.2019 privind modificarea unor acte normative și stabilirea unor măsuri în domeniul agriculturii, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 1031/13.12.2019)
- 2.) OG 6/28.01.2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare (MO 72/31.01.2020)
- 3.) Ordinul 705/11.03.2020 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" (MO 217/17.03.2020)
- 4.) Legea 227/08.09.2015 privind Codul fiscal, în formă valabilă la 21.07.2020, descărcabilă cu Norme de pe site-ul ANAF
- 5.) Ordinul 2148/14.07.2020 privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 103/2016 (MO 628/17.07.2020)

1. Noutăți în legislația privind TVA

1.1. Abrogarea sistemului split TVA

Oug 78/19 (1.) Art. VI (1) Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA ... **se abrogă**. (2) Prevederile alin. (1) intră în vigoare la data de întâi a celei de a doua luni următoare publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I. (3) Începând cu data publicării prezentei ordonanței de urgență, organele fiscale nu mai operează înscrieri în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA.

Ca urmare, **de la 1 februarie 2020** nu se mai aplică acest sistem.

Unitățile Trezoreriei trebuie să vireze sumele din contul de TVA în contul curent.

⚠ Nu se prevăd măsuri tranzitorii, deci soldurile facturilor emise în perioada în care s-a aplicat plata defalcată se vor plăti conform regimului normal.

1.2. Amânarea depunerii D392 cu încă 3 ani

Conform legislației anterioare, D392A, D392B și D393 ar fi trebuit completate din nou după 3 ani de suspendare, pentru anul 2019. OUG 6/20 a introdus însă o nouă suspendare a obligației:

- 2.) Art.II. Aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4)-(6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare, se suspendă până la data de **31 decembrie 2022**.

1.3. Operațiuni cu Marea Britanie după Brexit

Chiar dacă Marea Britanie a ieșit din Uniunea Europeană, până la sfârșitul anului 2020 operațiunile comerciale se tratează ca și operațiuni intracomunitare.

Vezi și Comunicatul ANAF pe acest subiect.

1.4. TVA pentru operații intracomunitare

a) Stocuri la dispoziția clientului

a1) Descrierea operațiunii

OUG 6/20 (2.) transpune o directivă europeană privind transferul de bunuri la dispoziția clientului (Call-off stocks).

Definirea transferului de bunuri la dispoziția clientului este dată la pct.8, care introduce art. 270/1 în Codul fiscal.

Transferul în sine a bunurilor *nu este tratat ca livrare de bunuri cu titlu oneros*.

Regimul de stocuri la dispoziția clientului există atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- bunurile sunt expediate sau transportate de o persoană impozabilă sau de o parte terță către un alt stat membru
 - livrarea bunurilor se va face ulterior, după sosire
 - partenerul cu care s-a încheiat un acord în acest sens este înregistrat în scopuri de TVA în acel stat
- furnizorul nu are un sediu fix și nu este înregistrat în scopuri de TVA în acel stat
- persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile înregistrează transferul bunurilor în **registru** prevăzut la art. 321 (6) din Codul fiscal, în cazul în care:
 - bunurile sunt expediate sau transportate din România în alt stat membru, sau
 - bunurile sunt expediate sau transportate din alt stat membru în România.

Registru include:

- identitatea persoanei care achiziționează bunurile,
- codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit acesteia de statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile în **declarația recapitulativă** sau la corespondentul acestuia din legislația statului membru din care sunt expediate sau transportate bunurile. Deci în declarația recapitulativă se menționează numai CIF partener, nu și valoarea bunurilor.

Dacă în termen de **12 luni de la sosirea bunurilor**, partenerul din alt stat membru la dispoziția căruia au fost puse bunurile respective:

- **achiziționează bunurile:**
 - are loc LIC, respectiv AIC în celălalt stat membru sau în România, în funcție de locul în care s-au transportat bunurile
- **nu achiziționează bunurile**, în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni:
 - are loc un transfer din România și AIC în celălalt stat, sau după caz
 - are loc o AIC în România și un transfer din celălalt stat.

Nu se consideră că a avut loc un transfer dacă în termenul de 12 luni:

- bunurile sunt returnate în statul din care au fost expediate și returul este înregistrat în registru, sau
- partenerul din celălalt stat membru este înlocuit cu un alt partener cu aceleași condiții și înlocuirea este înscrisă în registru.

a2) Adaptarea D390

Pentru operațiunile de mai sus, s-a elaborat Ordinul 705/20 pentru modificarea D390 (3.). Acesta intră în vigoare începând cu operațiunile desfășurate în luna **februarie 2020**.

Astfel, s-a introdus *Cap. III - Transferul de bunuri în cadrul regimului stocuri la dispoziția clientului*.

Aici se introduc:

- A. Informații privind persoanele impozabile din alte state membre cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului - țara, CIU partener
- B. Modificări ale informațiilor furnizate - retur bunuri, înlocuire client.

Nu se introduc informații privind denumirea, cantitatea sau valoarea bunurilor.

b) Livrările în lanț/succesive

OUG 6/20 (2.) a completat art. 275 din Codul fiscal cu 3 aliniate noi:

(9) În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, expedierea sau transportul este atribuit numai *livrării efectuate către operatorul intermediar*.

(10) *Prin excepție* de la dispozițiile alin. (9), expedierea sau transportul este atribuit numai livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului său codul său de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

(11) În sensul prezentului articol, «operator intermediar» înseamnă un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care expediază sau transportă bunurile, fie el însuși, fie prin intermediul unei părți terțe care acționează în numele său.

c) Declarație beneficiar la achiziții intracomunitare de bunuri

Documentele necesare pentru scutirea de TVA sunt cele prevăzute de art. 45a din Regulamentul UE 2018/1912.

Vezi conținutul art.45a ...

Deși aceste reguli se aplică în multe țări membre de la începutul anului 2020, în România a apărut numai la 17.07.20 Ordinul 2148/20 (5.) de modificare a art. 294 din Codul fiscal. Art.10 (11) pct. 2. prevede printre altele și necesitatea eliberării unei declarații de primire a bunurilor, în cadrul achizițiilor intracomunitare.

Pentru a veni în sprijinul beneficiarilor din România a unor achiziții intracomunitare, pentru cazul în care partenerul din UE solicită o asemenea declarație, **s-a introdus în hMARFA posibilitatea listării acesteia**. Vezi la pct.2.1. de mai jos.

2. Noutăți în hMARFA V8.AE/hMARFT V4.7E

2.1. Document achiziții intracomunitare în hMARFA

La pct.1.4. c) de mai sus a fost descrisă o declarație, care poate fi solicitată de partenerul UE în cazul în care am efectuat achiziții intracomunitare de bunuri.

În hMARFA, dacă ne poziționăm pe un **NIRE** în care OpTVA conține **codul A** (deci nu este un import sau prestare de servicii), cu F10 se lansează *Declarație AIC*.

Documentul este generat cu ajutorul programului Python (care trebuie instalat în prealabil, vezi la Extrase furnozori/clienti) în Excel și conține pentru altele:

- Nr. înregistrare/Data - se preiau datele recepției, se poate suprascrie
- datele partenerilor
- data facturii aferente bunurilor: se preia din recepție

Celelalte informații se completează manual de către beneficiar.

Macheta formularului se regăsește în catalogul MARFDEF și poate fi adaptată după necesități. Nu are un model oficial, în Regulamentul UE este redat numai conținutul informativ.

🚨 Cu tasta F10 s-a putut lansa și operația de verificare a firmelor din punct de vedere split TVA în versiunile anterioare. Acum, s-a eliminat operația, nemaivând sens.

2.2. Noutăți în hMARFT

2.2.1. Actualizarea Declarației 390 (VIES)

Stocuri la dispoziția clientului

În noul meniu *Stoc disp.client UE* lansabil din meniul principal *Sit. TVA* se pot introduce operațiunile descrise la pct. 1.4. a1) de mai sus. Completarea este necesară numai dacă se utilizează acest regim!

Cu Adăugare se introduc la început partenerii UE pentru care au fost transferate stocuri pentru ca aceștia să le achiziționeze ulterior, pe baza unui contract în acest sens.

Cu Adăugare se mai pot realiza operații ulterioare:

- Retur bunuri - bunurile nevândute timp de 12 luni în acest regim trebuie returnate, se declară în D390
- Modificare client - dacă un client renunță, stocurile pot fi lăsate la dispoziția altui client, se declară în D390.

Aceste evenimente se introduc în perioada în care se produc.

După trecerea la o nouă perioadă datele din lunile precedente se păstrează, fiind creată astfel o arhivă.

În D390 nu se declară natura bunurilor, documentul cu care au fost transportate etc. Din acest motiv am introdus câmpul Observații, pentru a putea introduce informații de identificare a transporturilor efectuate.

Declarația 300

Datele pentru noul capitol III. *Transferul de bunuri în cadrul regimului stocuri la dispoziția clientului, prevăzut la art.270¹ din Codul fiscal* apar după Extragere pe rânduri codificate cu A sau B după caz, reprezentând subcapitolele:

- A.Informații privind persoanele impozabile din alte state membre carora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului
- B.Modificări ulterioare ale informațiilor furnizate - adică retur bunuri, schimbare client pentru aceleași bunuri, nu rectificări!

Datele apar numai dacă s-au introdus informații pe perioada curentă în meniul *Stoc disp.client UE*. Aceste rânduri nu trebuie să conțină sume, însă conțin datele partenerului.

Liste

Lista PDF generată de ANAF după validare nu conține noul capitol III, chiar dacă s-au introdus date în meniul *Stoc disp.client UE*. În XML-ul generat însă aceste date sunt preluate.

Din acest motiv, se poate lista o anexă nouă *Stocuri la dispoz.client UE* din Declarația 390.

Declarația 390 rectificativă

XML-ul generat începând cu luna februarie are versiunea 3. Dacă se alege o perioadă precedentă de rectificat, începând cu ianuarie 2020 și perioade anterioare, se va genera XML cu versiunea 2 și structura valabilă în perioada aceea.

2.2.2. Extras de cont clienți/furnizori în lei și valută

În versiunile precedente, în hMARFT s-au putut realiza numai extrase de cont în lei.

Începând cu acest upgrade, se pot realiza extrase de cont pentru **confirmarea soldurilor în lei și în valută**.

🚨 Începând cu versiunea curentă, se pot elabora cu operațiuni similare și **extrase în lei sau în lei și valută către furnizori**.

În extrase se vor genera subtotaluri pe monede, soldul se va calcula și în lei, la cursul din Fișe furnizori/clienți din hMARFA.

Situațiile sunt realizate într-o tehnologie nouă, modelele pot fi adaptate.

Sunt livrate modele în limba română, engleză sau maghiară.

Vezi documentația de update privind extrasele pentru clienți...

Pentru furnizori, modul de operare este similar.