

În Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 490/2.08.2013, a fost publicată Ordonanța Guvernului nr. 16/2013 prin care au fost aduse o serie de modificări și completări Codului Fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În articolul de mai jos, prezentăm principalele modificări reglementate de actul normativ menționat referitoare la deducerea cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată (TVA) aferente achizițiilor efectuate de contribuabilii declarați inactivi și de cei cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, în perioada în care nu au un cod valabil de TVA, prevederi care se aplică începând cu 5 august 2013.

1. Contribuabilii declarați inactivi conform art. 78¹ din Codul de Procedură Fiscală, care efectuează achiziții de bunuri și/sau servicii în perioada în care nu au un cod valabil de TVA iar aceste achiziții sunt destinate operațiunilor care urmează a fi efectuate după data înregistrării în scopuri de TVA care dau drept de deducere, au dreptul să ajusteze în favoarea lor taxa aferentă:

- bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, constatate pe bază de inventariere, în momentul înregistrării;

- activelor corporale fixe, inclusiv bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, aflate în proprietatea sa în momentul înregistrării. În cazul activelor corporale fixe, altele decât bunurile de capital, se ajustează taxa aferentă valorii rămase neamortizate la momentul înregistrării. În cazul bunurilor de capital se aplică prevederile art. 149 din Codul Fiscal.

- achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit înainte de data înregistrării și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după această dată.

Taxa ajustată se înscrie în primul decont de taxă depus de persoana impozabilă după înregistrarea în scopuri de TVA sau într-un decont ulterior.

Potrivit prevederilor actului normativ beneficiarii, persoane impozabile, care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței declarate inactive, beneficiază de deducerea TVA aferente achizițiilor efectuate.

Contribuabilii inactivi prevăzuți la art. 78¹ din Codul de Procedură Fiscală cărora le sunt incidente prevederile de mai sus sunt:

- cei nu își îndeplinesc, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;

- cei se sustrag de la efectuarea inspecției fiscale prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;

- organele fiscale au constatat că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat.

2. Contribuabilii cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) din Codul Fiscal care efectuează achiziții de bunuri și/sau servicii în perioada în care nu au un cod valabil de TVA, iar achizițiile efectuate sunt destinate operațiunilor care urmează a fi efectuate după data înregistrării în scopuri de TVA care dau drept de deducere, au dreptul să ajusteze în favoarea lor taxa aferentă:

- bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate, constatate pe bază de inventariere, în momentul înregistrării;

- activelor corporale fixe, inclusiv bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, precum și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, aflate în proprietatea sa în momentul înregistrării. În cazul activelor corporale fixe, altele decât bunurile de capital, se ajustează taxa aferentă valorii rămase neamortizate la momentul înregistrării. În cazul bunurilor de capital se aplică prevederile art. 149 din Codul Fiscal.

- achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit înainte de data înregistrării și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după această dată.

Taxa ajustată se înscrie în primul decont de taxă depus de persoana impozabilă după înregistrarea în scopuri de TVA sau într-un decont ulterior.

Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 lit. b) - e) din Codul Fiscal, beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de la acești contribuabili.

Contribuabilii prevăzuți la art. 153 alin. (9) lit. b) - e) din Codul Fiscal cărora li se aplică prevederile menționate mai sus sunt:

- persoanele impozabile care au intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii, de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;
- persoanele impozabile ai căror asociați/administratori sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- persoanele impozabile care nu au depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă;
- persoanele impozabile care în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare.

3. Potrivit noilor prevederi organul fiscal competent va anula înregistrarea în scopuri de TVA din oficiu a persoanelor impozabile, societăți comerciale, numai în situația în care asociații majoritari sau asociatul unic au înscris în cazierul fiscal fapte și/sau infracțiuni pentru care s-a dispus atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent, stabilită prin decizie a organului fiscal competent rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească.

În acest context, în cazul societăților comerciale ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, persoana impozabilă poate solicita reînregistrarea chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA.

4. Au fost abrogate prevederile potrivit cărora persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA, din oficiu, ca urmare a nedeunerii niciunui decont de taxă pe parcursul unui semestru calendaristic, după prima abatere puteau fi reînregistrate în scopuri de TVA numai după o perioadă de 3 luni de la anularea înregistrării iar în cazul în care abaterea se repeta organul fiscal nu ar mai fi aprobat eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA.

De asemenea, a fost abrogată prevederea potrivit căreia persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA din oficiu ca urmare a nedeclarării de operațiuni în deconturile de TVA depuse pe parcursul unui semestru calendaristic puteau depune o cerere de reînregistrare în scopuri de TVA în maximum 180 de zile de la data anulării.

Sursa: Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea