



Propunere de modificare a instructiunilor de completare a decontului de TVA

„Rândul 3 - se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări*), privind baza de impozitare pentru livrările de bunuri/prestările de servicii care nu sunt impozabile în România conform art. 275 alin (1) lit. b), e) și f) și art. 278 alin. (2), alin. (5) lit. e), alin. (7), precum și pentru livrările intracomunitare de bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) [lit. b\)](#) și [c\)](#) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare**), inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru aceste livrări intracomunitare de bunuri, scutite. Se înscriu, de asemenea, ajustările bazei de impozitare prevăzute la [art. 287](#) din Codul fiscal pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, conform art. 282 [alin. \(9\)](#) din Codul fiscal, precum și orice alte regularizări ulterioare, cu excepția celor referitoare la serviciile intracomunitare care se înscriu la rândul 4.”

Motivare: Actuala reglementare a instructiunilor de completare a rd. 3 din decontul de TVA este foarte larga, riscand sa atraga obligatii administrative de raportare excesive si nenesare in contextul evidentierii operatiunilor realizate in Romania si care pot naste drepturi sau obligatii de TVA. Aceste raportari excesive se regasesc in urmatoarele cazuri:

- Includerea la rd 3 a operatiunilor cu bunuri (de natura livrarilor locale sau livrarilor intracomunitare sau chiar a vanzarilor la distanta care presupun inregistrarea in statul membru unde ajung bunurile) precum si a prestarilor de servicii (de exemplu servicii legate de bunuri imobile, servicii legate de accesul la evenimente sau servicii realizate catre persoane neimpozabile supuse TVA in tara unde are loc consumul sau unde este stabilit clientul, inclusiv cele raportate prin MOSS) realizate pe teritoriul altor tari, atat state membre cat si tari extracomunitare, in conditiile in care persoana impozabila este posibil sa aiba deja obligatii de raportare a acestor operatiuni pe teritoriul tarilor unde este locul impozitarii;
- Includerea la rd. 3 a tuturor operatiunilor cu bunuri sau servicii realizate de o persoana impozabila nestabilita in Romania dar inregistrata in scopuri de TVA (prin inregistrare directa sau reprezentant fiscal) la sediul activitatii economice sau chiar de la un sediu fix situat pe teritoriul altei tari, in conditiile in care aceste operatiuni sunt raportate deopotriva de persoana impozabila in cadrul declaratiilor de TVA depuse in tara unde isi are sediul activitatii economice respectiv, sediul fix.

Obligativitatea includerii altor operatiuni in afara celor evidentiate in cuprinsul modificarii propuse creeaza obligatii administrative suplimentare, precum si dificultati in cadrul inspectiei fiscale in sensul in care persoanei impozabile ii va fi solicitat sa demonstreze ca acele operatiuni nu au fost realizate din Romania (spre exemplu, o societate cumpara bunuri din Germania si le livreaza intracomunitar catre Franta – ANAF va dori sa se asigure ca nu este de fapt o livrare intracomunitara din Romania, pentru care dovada scutirii de TVA sa fie analizata in baza OMF 103/2016, in absenta dovezii fiind aplicat regimul de taxare).