

BULETIN FISCAL
12 martie 2024

**MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL ÎN MATERIA TVA.
RAPORTAREA CESOP**

În Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 179/05.03.2024, a fost publicată Legea nr. 33/2024 pentru modificarea și completarea Codului fiscal ("Legea 33/2024").

Această lege modifică și completează cu precădere prevederile în materia TVA.

Legea nr. 33/2024 a intrat în vigoare la data de 8 martie 2024.

Acest buletin prezintă cele mai importante modificări fiscale.

Legea nr. 33/2024 transpune în legislația națională:

- Prevederile TVA privind ajustarea bazei de impozitare ulterior livrării cu reduceri de preț, ca urmare a hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauza C-717/19 Boehringer Ingelheim.
- Directiva (UE) 2020/284 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE pentru introducerea anumitor obligații pentru prestatorii de servicii de plată, respectiv de păstrare a evidențelor referitoare la plățile transfrontaliere și a datelor privind beneficiarii plăților și punerea acestora la dispoziția autorității fiscale cu scopul de a combate fraudele în materie de TVA în sectorul comerțului electronic ("Directivă CESOP").

Reduceri de preț

- **A fost eliminată condiția ca reducerile de preț ulterioare (livrării bunurilor sau prestării serviciilor), să fie acordate direct clienților pentru ajustarea bazei de impozitare a TVA.**
 - Prin urmare, baza de impozitare a TVA se poate ajusta și în cazul acordării reducerilor ulterioare indirecte.
 - Pentru reflectarea acestor reduceri, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită, pentru fiecare perioadă fiscală, un document centralizator în vederea ajustării bazei de impozitare.
- **Această modificare a fost efectuată ca urmare a Hotărârii Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) în cauza C-717/19 Boehringer Ingelheim.**

Conform acestei hotărâri, Curtea a declarat:

“Art. 90 alin. (1) și art. 273 din Directiva 2006/112 trebuie interpretate în sensul că se opun unei reglementări naționale care supune reducerea a posteriori a bazei de impozitare în scopuri de TVA condiției ca persoana impozabilă care are dreptul la rambursare să dispună de o factură pe numele său care să ateste efectuarea tranzacției ce dă naștere rambursării menționate, chiar și atunci când o asemenea factură nu a fost emisă, iar efectuarea acestei tranzacții poate fi dovedită prin alte mijloace.”

Termenul-limită de depunere a declarațiilor speciale aferente regimurilor speciale prevăzute la art. 314, 315 și 315.2 din Codul fiscal, este ultima zi calendaristică a lunii, chiar dacă aceasta este o zi nelucrătoare.

Reprezentarea pentru efectuarea importurilor de bunuri în România, urmate de livrări intracomunitare

- A fost eliminată prevederile privind desemnarea unui reprezentant fiscal autorizat în cazul persoanelor nestabilite și neînregistrate în scopuri de TVA în România, care efectuează importuri de bunuri în România, urmate de livrări intracomunitare.
- **Prin urmare, persoanele impozabile vor fi obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România astfel:**
 - **dacă acestea sunt stabilite pe teritoriul Uniunii Europene: fie direct, fie printr-un reprezentant fiscal;**
 - **dacă acestea sunt stabilite în afara Uniunii Europene): numai printr-un reprezentant fiscal.**

Raportarea în Sistemul Electronic Central de Informații de Plată – CESOP

- **Au fost introduse obligații pentru prestatorii de servicii de plată.**
- Prestatorii de servicii de plată sunt obligați să păstreze evidențe ale beneficiarilor plăților și ale plăților în legătură cu serviciile de plată pe care le prestează, pentru fiecare trimestru calendaristic, pentru a permite organelor fiscale competente să efectueze controale privind livrările de bunuri și prestările de servicii care se consideră că au loc în România, în vederea atingerii obiectivului de combatere a fraudei în domeniul TVA.
- **Obligația se aplică:**
 - numai serviciilor de plată prestate în ceea ce privește plățile transfrontaliere. **O plată este transfrontalieră** dacă plătitorul se află într-un stat membru, iar beneficiarul plății se află într-un alt stat membru, într-un teritoriu terț sau o țară terță.
 - au fost efectuate peste **25 de plăți transfrontaliere** către același beneficiar al plăților, în cursul unui trimestru calendaristic.

- În cazul în care niciunul dintre prestatorii de servicii de plată ai beneficiarului nu se află într-un stat membru, obligația de păstrare a evidențelor referitoare la plățile transfrontaliere revine prestatorului de servicii de plată al plătitorului.
- Evidențele trebuie păstrate de către prestatorul de servicii de plată în format electronic pentru o perioadă de **trei ani** calendaristici de la sfârșitul anului calendaristic al datei plății.
- Evidențele trebuie puse la dispoziția organului fiscal competent în situația în care România este stat membru de origine sau stat membru gazdă.
- Punerea la dispoziție a evidențelor se realizează prin intermediul unui formular electronic standard, până cel târziu la sfârșitul lunii care urmează după expirarea trimestrului calendaristic la care se referă informațiile.
- Procedura privind punerea la dispoziție a evidențelor urmează să fie aprobată prin ordin ANAF.

Pentru mai multe detalii legate de subiectele în cauză, precum și despre alte modificări, vă recomand să consultați textul acestui act normativ.

Sper că acest buletin vă este de folos.

Vă încurajez să trimiteți acest buletin colaboratorilor dvs.

Cu stimă,

Stela Colun
Consultant fiscal
Fondator
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL
Societate de consultanță fiscală autorizată
de Camera Consultanților Fiscali din România
Autorizația nr. 651/2019
Aleea Barajul Sadului nr. 7
București, sector 3
Nr. de înregistrare La Registrul Comerțului:
J40/17776/2018
Codul de înregistrare fiscală: RO40297351
www.coluntax.ro