

**Informare privind modificările și completările aduse Procedurii de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Codul fiscal**

**➤ Baza legală:**

ORDIN nr. 1.462 din 11 septembrie 2023 privind modificarea și completarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 10/2022 pentru aprobarea unor proceduri de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

(Monitorul Oficial nr. 859 din 25 septembrie 2023)

- **Reamintim că,** prin O.P.A.N.A.F.nr. 10/2022, a fost aprobată procedura de colectare a creanțelor bugetare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care aplică regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Codul fiscal, respectiv :
- ✓ regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană- art.314 CF;
  - ✓ regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum- art. 315 CF;
  - ✓ regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe- art. 315<sup>2</sup> CF .

**Contribuabilii care utilizează regimurile speciale au obligația:**

- să completeze și să depună la organul fiscal competent o declarație specială de TVA, prin mijloace electronice puse la dispoziție de A.N.A.F.
- să achite TVA declarată, inclusiv obligațiile fiscale accesorii calculate de România ca stat membru de consum, într-un cont special deschis, în euro, la o bancă comercială, până la termenul-limită de declarare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314 alin. (11), art. 315 alin. (13) și art. 315<sup>2</sup> alin. (23) din Codul fiscal. Contul în care se achită TVA declarată este cel indicat de organul fiscal

competent prin intermediul recipisei care atestă validarea declarației speciale depuse de contribuabil .

- să înscrie pe documentul de plată numărul unic de referință alocat în momentul depunerii fiecărei declarații speciale de TVA, format din codul de țară, codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare special potrivit art. 314 alin. (4), art. 315<sup>2</sup> alin. (11) și (13) din Codul fiscal, după caz, și perioada de declarare.

- ✓ Prin organ fiscal competent se înțelege Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, competentă pentru administrarea creanțelor bugetare datorate de contribuabilii care utilizează unul dintre regimurile speciale. Acesta organizează o evidență specială a taxei pe valoarea adăugată declarate , pentru fiecare contribuabil care utilizează regimurile speciale, utilizând o aplicație informatică realizată de Centrul Național pentru Informații Financiare.
- ✓ Noțiunile de „stat membru de înregistrare“ și „stat membru de consum“ au sensul definit la art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Codul fiscal, după caz.
- ✓ Este interzisă descărcarea pe teritoriul României a bunurilor care fac obiectul tranzacțiilor intracomunitare aflate în tranzit, cu excepția celor care fac obiectul depozitării sau formării unui nou transport din una sau mai multe partide de bunuri.

➤ Noile reglementări aduse prin articolul I al Ordinului 1462/2023 modifică și completează prevederile referitoare la activitatea de asistență la recuperare a sumelor reprezentând TVA datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale prevăzute de art. 314, 315 și 315<sup>2</sup> din Codul fiscal, având în vedere atât situația în care România este stat membru de înregistrare, cât și situația în care România este stat membru de consum.

➤ **Procedura de evidență și plată a sumelor reprezentând TVA în situația în care România este stat membru de înregistrare** reglementează următoarele aspecte:

- ✓ taxa pe valoarea adăugată datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale se înregistrează, în euro, în evidența specială organizată de organul fiscal competent;
- ✓ contribuabilii care utilizează regimurile speciale plătesc taxa datorată, în euro, în contul special indicat de organul fiscal competent prin intermediul recipisei care atestă validarea declarației speciale depuse de contribuabil, astfel:
  - a) până la sfârșitul următoarei luni de după încheierea fiecărui trimestru calendaristic, în care au fost prestate servicii, vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau livrări de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări, conform art. 314 și 315 din Codul fiscal;
  - b) până la sfârșitul următoarei luni de după încheierea perioadei fiscale acoperite de declarație pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe, potrivit art. 315<sup>2</sup> din Codul fiscal.

- ✓ după preluarea informațiilor în evidența specială privind taxa pe valoarea adăugată declarată prin declarația specială prevăzută și încasată în contul special, organul fiscal competent transferă sumele încasate, pentru fiecare stat membru de consum, potrivit declarațiilor speciale depuse de contribuabili, în termen de cel mult 20 de zile de la sfârșitul lunii în care au fost încasate aceste sume.
- ✓ organul fiscal competent notifică contribuabilii care nu achită TVA aferentă regimurilor speciale, în termen de maximum 10 zile de la împlinirea termenului. Notificarea ulterioară pentru neplata TVA și măsurile luate pentru colectarea TVA sunt în responsabilitatea statelor membre de consum.
- ✓ contribuabilul care utilizează regimurile speciale și care a fost notificat de statul membru de consum are obligația plății TVA restante direct statului membru de consum.
- ✓ obligația stabilirii și calculării oricăror dobânzi, penalități sau altor taxe pentru neplata TVA la termen revine fiecărui stat membru de consum, conform prevederilor legislației naționale a acestui stat.
- ✓ în situația în care România primește o cerere de recuperare în conformitate cu dispozițiile Directivei Consiliului 2010/24/UE privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri, în care sunt înscrise creanțe reprezentând TVA datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale, organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de aceștia aplică în mod corespunzător prevederile Codului de procedură fiscală.
- ✓ pentru recuperarea sumelor reprezentând TVA și accesorii aferente de la contribuabilii care utilizează regimurile speciale, organul fiscal competent începe executarea silită folosind modelele de acte de executare existente în legislația națională, cu menționarea sumelor în euro, în cuprinsul acestora.

✓ prin noul ordin procedura a fost completată cu două noi puncte cu următoarele precizări:

❖ pentru situația în care contribuabilii care utilizează regimurile speciale nu au domiciliul fiscal pe teritoriul României, organul fiscal competent procedează la formularea unei cereri de asistență reciprocă la recuperare în conformitate cu prevederile Titlului X - „Aspecte internaționale”, Cap III - „Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a convențiilor internaționale la care România este parte” din Codul de procedură fiscală în cuprinsul căreia se indică contul special prevăzut la punctul 2 din procedură.

*“16<sup>1</sup>. În cazul contribuabililor care utilizează regimurile speciale și care nu au domiciliul fiscal pe teritoriul României, organul fiscal competent procedează la formularea unei cereri de asistență reciprocă la recuperare în conformitate cu prevederile titlului X «Aspecte internaționale», cap. III «Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a Convențiilor internaționale la care România este parte» din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În cuprinsul cererilor de recuperare transmise autorităților competente din alte state, organul fiscal competent indică contul prevăzut la pct. 2, aplicându-se în mod corespunzător prevederile prezentului capitol. “*

❖ în situația în care contribuabilii care utilizează regimurile speciale au domiciliul pe teritoriul României, au fost introduse precizări referitoare la transferul în străinătate al sumelor recuperate în cadrul activității de asistență la recuperare reprezentând TVA datorată de contribuabilii care utilizează regimurile speciale, în străinătate, organul fiscal competent aplicând în mod corespunzător prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 2288/2019.

*“16^2. În cazul contribuabililor care utilizează regimurile speciale și care au domiciliul fiscal pe teritoriul României, organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de aceștia aplică în mod corespunzător prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.288/2019 privind procedura de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, în vederea efectuării procedurii de transfer al sumelor reprezentând TVA datorată de acești contribuabili. ”*

➤ **Procedura de evidență și plată a sumelor reprezentând TVA în situația în care România este stat membru de consum,** reglementează următoarele aspecte:

- ✓ în situația în care România este stat membru de consum, evidența taxei pe valoarea adăugată se organizează de organul fiscal competent, pentru fiecare contribuabil care aplică regimurile speciale, în euro și în lei.
- ✓ sumele reprezentând TVA datorate de contribuabilii care au ales ca stat membru de înregistrare alt stat membru al Uniunii Europene se virează de către statele membre de înregistrare în contul special.
- ✓ în termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării sumelor, după conversia în lei, acestea se virează din contul prevăzut la pct. 2 din procedură în contul de venituri ale bugetului de stat 20.A.10.01.06 „TVA aferent serviciilor și vânzărilor la distanță transferat statului membru de consum de către statele membre de înregistrare“, deschis în lei la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, codificat cu codul de identificare fiscală al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București. Conversia sumelor virate de către statele membre de înregistrare potrivit pct. 18 se efectuează la cursul negociat cu banca la care este deschis contul prevăzut la pct. 2, valabil pentru ziua în care s-a efectuat plata în acest cont.
- ✓ în situația în care contribuabilul care aplică regimurile speciale nu efectuează plata TVA sau o efectuează cu întârziere, se calculează obligații fiscale accesorii pentru neachitarea TVA la termen, potrivit prevederilor art. 173 și 174 din Codul de procedură fiscală și se întreprind măsurile necesare pentru colectarea acestora potrivit legii.
- ✓ obligațiile fiscale accesorii calculate și comunicate contribuabililor care utilizează regimurile speciale se virează din contul prevăzut la pct. 2 în contul de venituri la bugetul de stat 20.A.10.03.00 „Obligații fiscale accesorii aferente TVA“, deschis în lei la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, codificat cu codul de identificare fiscală al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

✓ prin noul ordin a fost modificat punctul 22 din procedură, astfel :

❖ în vederea recuperării TVA de plată și a obligațiilor fiscale accesorii aferente de la contribuabilii care utilizează regimurile speciale, organul fiscal competent procedează la formularea unei cereri de asistență reciprocă la recuperare în conformitate cu prevederile cap. II «Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri» sau cap. III «Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a Convențiilor internaționale la care România este parte» ale titlului X «Aspecte internaționale» din Codul de procedură fiscală, în al căror cuprins indică contul special prevăzut la pct. 2 din procedură.

*“22. În vederea recuperării TVA de plată și a obligațiilor fiscale accesorii aferente de la contribuabilii care utilizează regimurile speciale, organul fiscal competent procedează la formularea unei cereri de asistență reciprocă la recuperare în conformitate cu prevederile cap. II «Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri» sau cap. III «Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a Convențiilor internaționale la care România este parte» ale titlului X «Aspecte internaționale» din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În cuprinsul cererilor de recuperare transmise autorităților competente din alte state, organul fiscal competent indică contul prevăzut la pct. 2, aplicându-se în mod corespunzător prevederile prezentului capitol.”*

**Noile prevederi au intrat în vigoare începând cu data de 25 septembrie 2023!**

Șef administrație,  
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,  
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,  
Cătălina MAXIM  
Inspector superior

**Material elaborat la data de 16 octombrie 2023**