



Nr. 2308/30.04.2024

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului Marius Zinca, Secretar de Stat

Domnului Iulian Ardeleanu – Director General, Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Referitor: Propuneri de completare Proiect HG și Proiect OUG în dezbateră publică

Stimați domni,

A) Privind reglementarea TVA

Prin prezenta vă supunem atenției o **propunere de completare a unor prevederi din normele de aplicare a Codului fiscal, Titlul VII TVA**, ca urmare a implementării în Codul fiscal a deciziei CJUE în cauza C-717/19 Boehringer prin Legea nr.33/2024.

Astfel, potrivit acestor modificări la art. 287 lit. c) din Codul fiscal se permite ajustarea bazei impozabile a TVA de către furnizor/prestator în cazul în care se acordă reduceri de preț după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor, chiar dacă acestea nu sunt acordate direct clientului către care au avut loc livrări de bunuri sau prestări de servicii.

Corelativ, la art. 330 se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu privire la documentele pe care trebuie să le emită furnizorul/prestatorul în situația reducerilor de preț indirecte:

(2¹), Prin excepție de la prevederile alin. (2), în situațiile prevăzute la art. 287 lit. c), dacă reducerile de preț nu sunt acordate direct clientului, furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită pentru fiecare perioadă fiscală un document centralizator în vederea ajustării bazei de impozitare.

Analizând aceste prevederi nou introduse prin Legea nr. 33/2024, este evident că documentul centralizator la care se face referire este doar un document pe baza căruia furnizorul/prestatorul își va ajusta baza impozabilă, reducând astfel TVA colectată, dar, făcând excepție de la prevederile art. 330 alin. (2) din Codul fiscal (redate mai jos), nu obligă furnizorul să transmită o factură cu minus clientului său. Dacă ne raportăm strict la cauza Boehringer, ajustarea bazei impozabile a TVA la furnizor nu va avea ca urmare nicio obligație de ajustare a TVA deductibile.



Art. 330 alin. (2) Cod fiscal:

(2) În situațiile prevăzute la art. 287 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi, cu valorile înscrise cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus sau fără mențiunea din care să rezulte că valorile respective sunt negative, dacă baza de impozitare se majorează, care se transmit și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 287 lit. d).

Dar, în alte situații decât cele similare cauzei Boehringer, atunci când reducerile de preț sunt acordate indirect, dar în beneficiul unui client cunoscut și care inițial și-a exercitat dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile efectuate, deși ar trebui ca acesta să-și ajusteze TVA dedusă, nu regăsim obligația furnizorului indirect de a-i transmite o factură cu semnul minus. De altfel, emiterea unei facturi cu minus pentru o reducere de preț are logică atunci când livrarea inițială a avut loc către clientul direct. În cazul reducerilor indirecte de preț, clientul a primit inițial o factură de la un furnizor, dar reducerea de preț va fi primită de la un alt furnizor din amonte.

Totuși, pentru respectarea principiului neutralității taxei, considerăm că atâta timp cât furnizorului i se permite reducerea bazei impozabile a TVA, ar trebui ca și un beneficiar care a avut drept de deducere total sau parțial a taxei, să-și reducă taxa dedusă.

În acest sens vă propunem să se reglementeze prin normele de aplicare a art. 330 alin.(2¹) din Codul fiscal, că beneficiarul va emite o autofaktură în baza art. 319 alin.(3) și art. 320 alin. (3) din Codul fiscal, redate în continuare:

Art. 319 (3) În cazul în care este obligatorie ajustarea bazei impozabile conform art. 287 lit. a) - c) și e), dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corecție prevăzută la art. 330 alin. (2), beneficiarul trebuie să emită o autofaktură în vederea ajustării taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele prevăzute la art. 287 lit. a) - c) și e);

Art. 320 (3) În situațiile în care se ajustează baza impozabilă conform art. 287 lit. a) - c) și e), dacă furnizorul de bunuri/prestatorul de servicii nu emite factura de corecție prevăzută la art. 330 alin. (2), beneficiarul, persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile prevăzute la art. 307 alin. (2) - (4) și (6), trebuie să emită o autofaktură în vederea ajustării bazei de impozitare și a taxei deductibile, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care au intervenit evenimentele prevăzute la art. 287 lit. a) - c) și e).

Separat de propunerea de mai sus, considerăm că ar fi util, pentru o aplicare unitară, să se reglementeze câteva informații pe care ar trebui să le cuprindă documentul centralizator prevăzut de art. 330 alin.(2¹) din Codul fiscal.

B) Privind reglementarea accizelor

De asemenea, privind completările propuse prin proiectul de OUG referitoare la reglementarea regimului accizelor, vă supunem atenției ca în acest proiect **nu există prevăzută o dispoziție tranzitorie** care să facă referire la regimul stocurilor de pouch-uri cu nicotină aflate la data intrării în vigoare în posesia operatorilor economici, din perspectiva exigibilității accizelor.



De exemplu, în cazul **băuturilor nealcoolice cu conținut de zahăr** care au intrat sub incidența regimului accizelor nearmonizate la începutul anului 2024, a fost formulată prin OUG nr. 115/2023 o dispoziție cu privire la faptul generator și la exigibilitate, în sensul în care, pentru produsele aflate în stoc la 01.01.2024, faptul generator și exigibilitatea au intervenit la data vânzării produselor pe piața internă.

Astfel, vă propunem completarea proiectului de OUG cu o dispoziție tranzitorie asemănătoare, care să asigure predictibilitate și claritate în aplicarea actului normativ.

În ceea ce privește proiectul de **modificarea normelor metodologice**, din perspectiva reglementării accizelor, vă propunem completarea proiectului de HG cu actualizarea Anexei nr. 45, care la această dată nu face referire la noile produse prevăzute la lit. f) alin. (2) Art. 439 și ca atare nu "acoperă" activitatea operatorilor economici cu astfel de produse supuse accizelor nearmonizate.

În speranța unei analize pertinente a propunerilor formulate, vă asigurăm de toată considerația noastră.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF