



MINISTERUL FINANTELOR

Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile
742590/.....2024



Către: Camera Consultanților Fiscali
Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sector 1, București, 011427

În atenția: *Domnului Dan MANOLESCU, președinte CCF*

Referitor la adresa dvs. nr. 3789/18.09.2023, prin care ne solicitați punctul de vedere cu privire la unele aspecte sesizate de membrii CCF referitor la facturile emise cu TVA de către o persoană impozabilă, după data înregistrării în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului pentru întreprinderile mici, pentru operațiuni efectuate înainte de înregistrare, vă facem cunoscut următoarele:

În situația persoanelor impozabile care au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) și au continuat să efectueze în regim de scutire operațiuni care ar fi fost taxabile, iar ulterior s-au înregistrat cu întârziere ca plătitori de TVA, din proprie inițiativă, precizăm că suntem de acord cu dvs. în sensul că aceștia au obligația să colecteze TVA pentru operațiunile efectuate în perioada cuprinsă între data la care ar fi trebuit să fie înregistrați și data înregistrării.

În ceea ce privește posibilitatea acestora de a corecta facturile emise anterior înregistrării și de a le transmite beneficiarilor în vederea exercitării dreptului de deducere, similar situației prevăzute la art. 330 alin. (3) din Codul fiscal referitor la facturile emise după inspecție, precizăm că suntem de acord cu dvs., în ceea ce privește faptul că prevederile art. 330 alin. (1) din Codul fiscal au caracter general și pot fi aplicate, în principiu, și în această situație.

Cu toate acestea, din motivele invocate și în adresa dvs. (pag. 5), apreciem că primirea de către beneficiar a facturilor corectate este la latitudinea acestuia, întrucât nu are posibilitatea verificării corectitudinii facturii. Astfel, o eventuală deducere a TVA înscrise în această factură care, spre deosebire de cea prevăzută la art. 330 alin. (3) din Codul fiscal, nu are prevăzută o mențiune cu privire la faptul că ar fi emisă după control, prezintă un risc pentru aceștia.

Același raționament este valabil și în situația în care sunt emise facturi după înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabilului, dar care vizează operațiuni realizate de către acesta înaintea înregistrării în scopuri de TVA, dar ulterior depășirii plafonului de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal.

Cu deosebită considerație,

Iulian ARDELEANU
Director general