

**SITUAȚII DE ANULARE A
CODULUI DE ÎNREGISTRARE
ÎN SCOPURI DE TVA ȘI
EFECTELE ACESTOR SITUAȚII**

Prof.univ.dr.Cernușca Lucian
Expert judiciar ec.Motrea Dumitru

Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate:

- sunt supuși obligației de plată a I,T și C;**
- dar nu beneficiază în perioada respectivă de:**

- dreptul de deducere a cheltuielilor;
- dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate.

Pe lângă anularea din oficiu a codului de TVA în momentul în care este declarat inactiv, un contribuabil poate rămâne fără cod de TVA și în următoarele cazuri:

1) Intrarea în inactivitate temporară,
înscrisă în registrul comerțului, potrivit
legii, de la data înscrierii mențiunii privind
inactivitatea temporară în registrul
comerțului

2)dacă în cazierul fiscal sunt înscrise anumite infracțiuni

Reînregistrarea în scopuri de TVA se realizează doar la solicitarea persoanei impozabile și numai dacă infracțiunile din cazierul fiscal sunt șterse, începând de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

3)dacă nu sunt depuse deconturi de TVA

- dacă nu a depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive(luna calendaristică);
- dacă nu a depus niciun decont de taxă pentru două trimestre calendaristice consecutive (trimestrul)

**4) Deconturile pe „zero” aduc cu sine
anularea înregistrării în scopuri de TVA**

5)anularea din oficiu a codului de TVA
dacă persoanele impozabile solicită
scoaterea din evidența persoanelor
înregistrate în scopuri de TVA pentru
aplicarea regimului special de scutire de
TVA

Precizare:

- ulterior anulării codului de TVA nu există obligația colectării TVA aferent livrărilor sau serviciilor prestate;
- dar există obligația ajustării TVA deductibilă aferent imobilizărilor și stocurilor aflate în gestiune

6) Codul de TVA poate fi anulat dacă nu este justificată intenția și capacitatea de a desfășura activități economice care intră în sfera de aplicare a TVA

- a) în situația depășirii plafonului de scutire (220.000 lei), fiscul acordă codul TVA, putându-l anula în aceeași zi dacă entitatea nu justifică capacitatea și intenția de a desfășura activități care intră în sfera de aplicare a TVA

- b) la începutul activității, entitatea poate solicita înregistrarea în scop de TVA, dar fiscul poate să nu îl acorde în situația în care entitatea nu justifică capacitatea și intenția de a desfășura activități care intră în sfera de aplicare a TVA

- c) conform noilor reguli, când constată un risc fiscal foarte ridicat pentru contribuabilul respectiv , ANAF poate anula Codul TVA pe motiv că entitatea nu justifică capacitatea și intenția de a desfășura activități care intră în sfera de aplicare a TVA

- Speță:

(Jurisprudența Curții de Justiție a UE)

7) Dacă persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA

Efectele anulării codului de TVA pentru persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA

1) nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate

Achiziție mărfuri:



- Cumpără mărfuri în valoare de 1000 lei+TVA 200 lei;
- Nu deduce TVA în sumă de 200 lei;
- Costul mărfurilor achiziționate 1200 lei

2) dar sunt supuse obligației de plată a TVA colectate aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă.

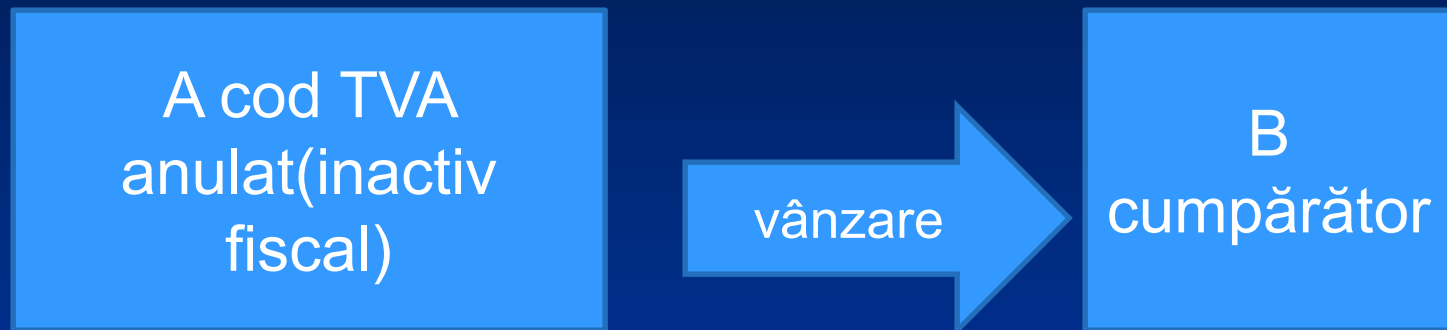
A codul TVA
anulat (activ
fiscal)

vânzare

B cumpărător

A vinde mărfuri în valoare de 1200 lei

- Colectează TVA 200 lei (taxă penalizatoare?????)
- Se încalcă principiul neutralității????



Cumpărătorul (entitatea B) :

- nu poate deduce cheltuiala;
- nu poate deduce TVA aferent

3) Beneficiarii care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin.(11) lit.b)-e) și lit.h) și au fost înscriși în registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de

deducere a TVA aferente achizițiilor respective , cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr.85/2014.

4) Beneficiarii care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile stabilite în România după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabilor inactivi , nu beneficiază de dreptul de dreptul de deducere a cheltuielilor și a

a TVA aferente achizițiilor respective , cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

5) Problematika ajustării TVA

Modificări propuse în Codul fiscal
aplicabile contribuabililor care își recapătă
codul de TVA după ce acesta a fost anulat
de organele fiscale

- **Facilitati pentru cei care isi redobandesc codul de TVA in sensul acordarii beneficiilor pierdute in perioada aferenta anularii codului.**

a) acestia vor factura cu TVA catre clienti toate vanzarile pe care le-au realizat in perioada in care nu au avut cod de TVA, putand astfel sa-si recupereze de la acestia taxa pe care au colectat-o,

b) pentru cumpararile aferente vanzarilor efectuate in perioada in care contribuabilii au codul anulat vor putea deduce TVA dupa reinregistrare,

c)beneficiarii acestora vor putea deduce
taxa aferenta cumpararilor efectuate in
perioada in care furnizorul a avut codul
anulat,

d) cheltuielile înregistrate de contribuabilii inactivi și de beneficiarii acestora, vor fi luate în calcul la determinarea rezultatului fiscal privind impozitul pe profit, la reactivarea potrivit Codului de procedură fiscală, fie în perioada fiscală din anul în curs, fie prin rectificarea declarației de impozit pe profit a anului fiscal precedent.

Mulumesc pentru atentie!