

# Tax & Fiscal Alert

07.01.2013

## New amendments to the VAT legislation

### Contacts:

**Dragos Nicolae**  
Tax Manager  
Dragos.Nicolae@accace.com  
Phone: +40 75 230 5295

[www.accace.com](http://www.accace.com)

*In the first instance we will present changes in tax legislation on VAT and VAT collection system published in October and November 2012.*

Government Decision no. 1071/2012 on amending and supplementing the Methodological Norms for enforcing Law no. 571/2003 on the Fiscal Code, approved by Government Decision no. 44/2004, published in Official Gazette no. 753 of 8 November 2012 (HG 1071/2012)

Law no. 208/2012 approving Government Ordinance no. 15/2012 on amending and supplementing Law no. 571/2003 on the Fiscal Code, published in Official Gazette no. 772 of 15 November 2012 (Law 208/2012)

*The provisions of the Government Decision no. 1071/2012 and Law no. 208/2012 with regard to VAT shall become applicable as of January 1, 2013*

### *The tax group*

- New provisions are brought on the procedure for the authorization of tax groups in terms of VAT as well as the procedure of submitting VAT returns

### *Goods provided free of charge for protocol, patronage, sponsorship*

- Starting with 2013, companies apply new rules on VAT collection for goods provided as protocol for which VAT was deducted at purchase, other than those stated in the corporate income tax calculation for limitation of expenditure for protocol. Companies can grant gifts for protocol without having to collect VAT for the goods included in the gift if these gifts have values lower than 100 RON. If the threshold of 100 RON is exceeded, it is considered that there is a supply of goods (for the amount exceeding the threshold previously mentioned) and VAT should be self-collected if VAT was initially deducted for goods granted in protocol activities.
- New regulations are enforced for calculating the extent to which assets granted as sponsorship are not treated as taxable supplies in terms of VAT.

### *Electronic invoicing*

- Regulations have been introduced for equal treatment of invoices issued in paper form and those issued electronically.

### *VAT adjustment in case of change in use of an asset after the date of acquisition*

- In case of change in use of an asset, the norms of the Fiscal Code provide examples regarding the VAT adjustment for persons who have purchased goods from persons applying the VAT collection system, as well as for purchases made by persons applying the VAT collection system which have not fully paid the VAT, the outstanding tax difference being under settlement.

### *The VAT collection system*

Law no. 208/2012 approved and also amended the Ordinance no. 15/2012, bringing a number of important clarifications for the VAT collection system:

- Removal of the exception for non-application of the VAT collection system in case of transactions collected totally/partially in cash by the person eligible for application of the VAT collection regime. The law adds that the rules regarding the VAT collection system apply for all partial/total receipts in cash realized after the invoice date, eliminating the retroactive change of the moment of chargeability as was stated in the original version of the Ordinance;
- Amendment of regulations regarding the transitional period in circumstances in which entry/exit from the VAT collection system is ex officio by the authorities, thus reducing the risks incurred by taxpayers in case they fail to declare the exit/entry into the VAT collection system;

We mention below the main clarifications/additions brought by the Government Decision no. 1071/2012 on the implementing norms of the Fiscal Code:

*Persons which apply the VAT collection system in 2013*

- It clarifies the special situation of 2013 in the sense that for taxable persons registered for VAT purposes which are not part of a single tax group (conditions verified on October 25, 2012) it shall be taken into account the turnover during the period 1 October 2011 - 30 September 2012 without applying anymore the rules concerning the annual turnover.
- The persons registered for VAT during the period 30 September 2012 - 31 December 2012 will follow the rules concerning the annual turnover calculated for 2012. These persons will apply the VAT collection system starting with February 1, 2013 if they will not register a turnover exceeding 2.250.000 RON from the date of registration for VAT purposes by the end of 2012.

*The turnover*

- In order to establish the turnover it should be taken into account the tax base from the rows of the tax returns (including adjustments rows) corresponding to operations which are taxable and exempt with right of deduction, and operations that have the place of supply/delivery outside Romania according to the Fiscal Code.
- In order to establish the threshold of 2.250.000 RON it should be considered only the periods in which the taxable person is registered for VAT purposes (for persons who register after their VAT registration code was annulled, and in the case of small enterprises which apply special exemption regime).

*The methods of payment / collection of invoices and the VAT collection system*

- By collection it shall be understood any way in which the supplier/provider obtains the counterparty from the beneficiary or from another person on behalf of the beneficiary;
- In case of bank receipts such as credit transfer or by debit/credit cards the date of total/partial collection of the value of the supply of goods/provision of services by the person applying the VAT collection system, is the date other similar document;

- It is specifically stated that in order to establish the date of receipt/payment by compensation between legal entities it shall apply the provisions of Government Ordinance no. 77/1999 and Government Decision no. 685/1999, establishing the documents and the procedure to be followed in case of compensations for claims/commercial debts (the date of the compensation orders or of the compensation protocol issued by IMI based on seniority and value of the invoices);
- In case of receipts by payment instruments (checks, bills of exchange, promissory notes) is taken into account the date shown on the bank statement provided that these instruments are collected/discharged or the endorsement date in case the respective instruments are endorsed to another person (the person who endorses the instrument preserves a copy of it mentioning the person to whom the endorsement was made). In case of discount of the payment instrument it is considered that the total amount is collected;
- The transactions received in cash will not be considered excluded from the VAT collection system with the exception when the cash collection takes place before the moment of issuing the invoices. It also clarifies that it would not be considered receipts/payments in cash the amounts deposited by the beneficiary directly into the bank account of the supplier/provider.

*New rules for chargeability / deductibility resulting from the VAT collection system*

- In the updated norms of the Fiscal Code are stated regulations and examples regarding the settlement of invoices by collection at the time of entry/exit to/from the VAT collection system, rules that can be different from the instructions specified on the payment orders issued by the supplier/provider which will lead to the need for a more detailed exchange of information between business partners;
- Although it is not mentioned specifically in tax regulations, the legal persons entering/leaving to/from the VAT collection system will be required to inform their business partners in order to avoid different treatment of receipts/payments and impairment of reconciliation between mutual debts/claims during the inventory process;
- In cases such as price reductions, total or partial cancellation of a contract, other events mentioned in art. 138 of the Fiscal Code, which occur after invoicing, tax payers shall issue invoices in which they register with minus sign the tax base and VAT relating to these transactions, even if VAT has not become chargeable at the time. As a rule, both the beneficiary and the supplier/provider shall adjust first the tax under settlement and only in case there are no more differences in tax under settlement, shall be adjusted the collected tax at the vendor/provider, respectively the deductible tax at the beneficiary.

- It is provided the minimum information that must be added to the sales and purchases journals of the person applying the VAT collection system, as well as to the purchases journals of the persons who make acquisitions from persons who apply VAT collection, such that they allow taxpayers and tax authorities to follow in each fiscal period the tax differences under settlement, both in terms of the tax collected and the tax deductible;
- The persons who are affected by VAT collection system (persons applying the system or purchasers from persons applying the system) will have to adjust internal procedures regarding the payments such that they can justify payment of invoices at any moment with a copy of the payment order.

***Regulations which bring additions / explanations regarding the procedural aspects of the application of VAT collection system starting with 2013.***

Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 1529/2012 for the approval of the form (097) - "Notice on the application/termination of application of the VAT collection system", published in the Official Gazette no. 707 of October 16, 2012

- The Order contains the format and instructions for completing the form (097) "Notice on the application of the VAT collection system" that must be submitted by taxable persons registered for VAT purposes for notification of tax authorities on the application of the VAT collection system or on the termination of application of this system.

Order no. 1519 of 19 November 2012 approving the Guidelines on the application of VAT collection system developed by the Ministry of Public Finances published in the Official Gazette no. 792 of November 26, 2012

- The guide is intended as a useful tool addressed to taxpayers, structured so as to provide, in addition to selection and consistent grouping of provisions regarding VAT collection existing in the Fiscal Code and methodological norms, also explanations, comments, exemplification, in case understanding of legal texts is difficult or requires conjunction between different articles of the Code and norms.

Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration no. 1790/2012 for the approval of the form (300) "Value added tax return, submitted for publication in the Official Gazette

- The value added tax return is completed with a new informative section, in which information should be entered regarding the balance of VAT under settlement, due to the application of the VAT collection system, related to operations performed both during the reporting period as well as the previous periods.
- In the new form available from January 1, 2013 are eliminated the lines 17.1 and 27.1 related to the sales/purchases whose chargeability occurs during the reporting period and for which invoices were received or issued from/to persons registered for VAT purposes in Romania. These lines were introduced in the form in early 2012 for reconciliation with the "Informative statement on supplies/deliveries and purchases made on national territory" (form 394).

**Disclaimer**

*This tax alert is provided for information purposes and should not be considered as a consultancy service. Although we aim to provide accurate and updated information, there is no assurance that this information will continue to remain valid in the future as well. It is recommendable to request tax consultancy before you take action based on the content of the tax alert. For any questions regarding the topics covered by the tax alert, please do not hesitate to contact us.*

## Noi modificări ale legislației privind TVA

### Contact:

**Dragos Nicolae**  
Tax Manager  
Dragos.Nicolae@accace.com  
Phone: +40 75 230 5295

[www.accace.com](http://www.accace.com)

*Prezentăm în primă instanță modificările intervenite în legislația fiscală referitoare la TVA și sistemul TVA la încasare publicate în lunile octombrie și noiembrie 2012.*

Hotărârea Guvernului nr. 1071/2012 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în Monitorul Oficial nr.753 din 8 noiembrie 2012 (HG 1071/2012)

Legea nr. 208/2012 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.15/2012 pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 772 din 15 noiembrie 2012 (Legea 208/2012)

*Prevederile menționate în HG 1071/2012 și în Legea 208/2012 cu referire la TVA devin aplicabile începând cu data de 1 ianuarie 2013*

### Grupul fiscal

- Se aduc noi prevederi referitoare la procedura privind autorizarea grupurilor fiscale din punct de vedere al TVA precum și modalitatea de depunere a deconturilor de TVA.

*Bunurile acordate gratuit în cadrul acțiunilor de protocol, mecenat, sponsorizare*

- Începând cu anul 2013 companiile aplică reguli noi privind colectarea TVA la bunurile acordate drept protocol pentru care s-a dedus TVA la achiziție, diferite de cele menționate la calculul impozitului pe profit pentru limitarea cheltuielilor de protocol. Companiile pot acorda cadouri în cadrul acțiunilor de protocol fără să colecteze TVA pentru bunurile incluse în cadou dacă aceste cadouri au valori mai mici de 100 lei. În cazul în care se depășește plafonul de 100 lei, se consideră că are loc o livrare de bunuri (pentru suma ce depășește plafonul anterior menționat) și se va autocolecta TVA dacă inițial s-a dedus TVA pentru bunurile acordate în cadrul acțiunilor de protocol.
- Se introduc noi reguli pentru calculul limitei până la care bunurile acordate drept sponsorizare nu sunt asimilate ca livrări taxabile din punct de vedere TVA.

### *Facturarea electronică*

- Au fost introduse reguli de tratare egală a facturilor emise pe suport de hârtie și cele emise în format electronic.

### *Ajustarea TVA în cazul modificării utilizării unui bun după data achiziției*

- În cazul modificării destinației utilizării unui bun, prin normele la Codul fiscal se introduc exemple privind ajustarea TVA pentru persoanele care au achiziționat bunuri de la persoane care aplică sistemul TVA la încasare, precum și pentru achizițiile efectuate de persoanele care aplică TVA la încasare care nu au achitat integral TVA, diferența de taxă neachitată fiind neexigibilă.

### *Sistemul TVA la încasare*

Legea 208/2012 a aprobat și totodată a modificat Ordonanța 15/2012, aducând o serie de clarificări importante pentru sistemul TVA la încasare:

- Se elimină excepția privind neaplicarea sistemului TVA la încasare pentru tranzacțiile încasate total/parțial cu numerar de către persoana eligibilă pentru aplicarea regimului TVA la încasare. Legea adaugă faptul că se aplică regulile sistemului TVA la încasare pentru toate încasările parțiale/totale în numerar realizate după data emiterii facturii eliminând astfel schimbarea retroactivă a momentului exigibilității astfel cum era menționat în versiunea inițială a Ordonanței ;
- Se modifică regulile privind perioada tranzitorie în condițiile în care intrarea/iesirea din sistemul TVA la încasare se face din oficiu de către autorități, reducând astfel riscurile pe care le suportau contribuabilii în cazul în care se omitea declararea ieșirii/intrării în sistemul TVA la încasare ;



Menționăm mai jos principalele clarificări/completări aduse de HG 1071/2012 normelor de aplicare a Codului Fiscal:

*Persoanele care aplică sistemul TVA la încasare în anul 2013*

- Se clarifică situația specială a anului 2013 în sensul că pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA și care nu fac parte dintr-un grup fiscal unic (condiții verificate la data la 25 octombrie 2012) se ia în considerare cifra de afaceri din perioada 01 octombrie 2011- 30 septembrie 2012 fără a se mai aplica regulile privind cifra de afaceri anuală.
- Vor urma regulile privind cifra de afaceri anuală calculată pentru anul 2012 persoanele înregistrate în scopuri de TVA în perioada 30 septembrie 2012-31 decembrie 2012. Aceste persoane vor aplica sistemul TVA la încasare de la 01 februarie 2013 dacă nu vor înregistra o cifra de afaceri mai mare de 2.250.000 lei de la data înregistrării în scopuri de TVA până la finele anului 2012.

*Cifra de afaceri*

- Pentru stabilirea cifrei de afaceri se are în vedere baza de impozitare de pe rândurile din deconturile de taxa (inclusiv rândurile de regularizări) corespunzătoare operațiunilor taxabile și scutite cu drept de deducere, și operațiunilor care au locul prestării/livrării în afara României conform Codului fiscal.

Pentru stabilirea plafonului de 2.250.000 lei se vor lua în considerare doar perioadele în care persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA (în cazul persoanelor care se înregistrează după ce li s-a anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA precum și în cazul micilor întreprinderi care aplică regimul special de scutire).

### *Metodele de plată / încasare ale facturilor și sistemul de TVA la încasare*

- Prin încasare se înțelege orice modalitate prin care furnizorul/ prestatorul obține contrapartida de la beneficiar sau de la alte persoane în numele beneficiarului;
- În cazul încasărilor prin bancă de tipul transfer-credit sau prin carduri de debit/ credit data încasării contravalorii totale/parțiale a livrării de bunuri/prestării de servicii de către persoana care aplică sistemul TVA la încasare, este data înscrisă în extrasul de cont, sau în alt document asimilat acestuia;
- Se menționează expres că pentru stabilirea datei încasării/ plății prin compensare între persoanele juridice se aplică prevederile O.G. nr. 77/1999 și H.G. nr. 685/1999, care stabilesc documentele și procedura de urmat în cazul compensărilor creanțelor/datoriilor comerciale (data ordinelor de compensare sau procesului verbal de compensare prin IMI în funcție de vechimea și valoarea facturilor compensate);
- În cazul încasărilor prin instrumente de plată (cec, cambie, bilet la ordin) se ia în considerare data înscrisă în extrasul de cont dacă respectivele instrumente se încasează/ scotează sau data girului dacă respectivele instrumente sunt girate altei persoane (persoana care girează instrumentul păstrează o copie a acestuia cu mențiunea persoanei către care s-a girat). În cazul scontării instrumentului de plată se consideră că s-a încasat integral valoarea acestuia;
- Tranzacțiile încasate în numerar nu vor fi considerate excluse din sistemul TVA la încasare decât în situația în care încasarea în numerar are loc înainte de momentul emiterii facturilor. De asemenea, se clarifică faptul că nu vor fi considerate încasări/ plăți în numerar sumele depuse de beneficiar direct în contul bancar al furnizorului/ prestatorului.

### *Reguli noi de exigibilitate/ deducere generate de sistemul TVA la încasare*

- În normele actualizate ale Codului Fiscal se menționează reguli și exemple privind închiderea facturilor prin încasare în momentul intrării/iesirii în/din sistemul TVA la încasare, reguli care pot fi diferite de instrucțiunile menționate în ordinele de plată emise de furnizor/prestator ceea ce va duce la necesitatea unui schimb mai detaliat de informații între partenerii de afaceri;

- Chiar dacă nu se menționează expres în reglementările fiscale persoanele juridice care intră/ies în/din sistemul TVA la încasare vor trebui să informeze partenerii de afaceri pentru a evita tratarea diferită a încasarilor/plaților și îngreunarea procesului de reconciliere a datoriilor/creanțelor reciproce în timpul procesului de inventariere;
- În situații precum reduceri de prețuri, anularea totală sau parțială a unui contract, alte evenimente prevăzute la art. 138 din Codul fiscal, care intervin ulterior facturării, contribuabilii vor emite facturi în care înscriu cu semnul minus baza impozabilă și TVA aferentă acestor operațiuni, chiar dacă TVA nu a devenit exigibilă la data respectivă. Ca regulă, atât la beneficiar cât și la furnizor/prestator, se ajustează mai întâi taxa neexigibilă și doar în situația în care nu mai există diferențe de taxă neexigibilă se ajustează taxa colectată la furnizor/prestator, respectiv taxa deductibilă la beneficiar.

#### *Obligații de evidență a operațiunilor în sfera TVA*

- Se prevăd informații minime care trebuie adăugate în Jurnalul de vânzări și cele de cumpărări ale persoanei care aplică TVA la încasare, precum și în jurnalele pentru cumpărări ale persoanelor care fac achiziții de la persoane care aplică TVA la încasare, astfel încât acestea să permită contribuabililor și autorităților fiscale să urmărească în fiecare perioadă fiscală diferențele de taxă neexigibile, atât în ce privește taxa colectată cât și în ce privește taxa deductibilă;
- Persoanele care sunt afectate de sistemul TVA la încasare (persoanele care aplică sistemul sau cumpărătorii de la persoane care aplică sistemul) vor trebui să ajusteze procedurile interne privind plățile astfel încât să poată justifica în orice moment plata facturilor cu o copie de pe ordinul de plată.

***Reglementari care aduc completări/ clarificări privind aspectele procedurale ale aplicării sistemului TVA la încasare începând cu anul 2013.***

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1529/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (097)-"Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare", publicat în Monitorul Oficial nr. 707 din 16 octombrie 2012

- Ordinul conține formatul și instrucțiunile de completare pentru formularul (097) "Notificare privind aplicarea sistemului TVA la încasare", care trebuie depus de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în vederea notificării organului fiscal cu privire la aplicarea sistemului TVA la încasare sau cu privire la încetarea aplicării acestui sistem.

Ordinul nr. 1519 din 19 noiembrie 2012 pentru aprobarea Ghidului privind aplicarea sistemului TVA la încasare, elaborat de Ministerul Finanțelor Publice publicat Monitorul Oficial nr. 792 din 26 noiembrie 2012

- Ghidul se dorește a fi un instrument util adresat contribuabililor, structurat astfel încât să ofere, pe lângă selecția și gruparea coerentă a prevederilor referitoare doar la TVA la încasare existente în Codul fiscal și în normele metodologice, și explicații, comentarii, exemplificări, în situația în care înțelegerea textelor legale este mai dificilă sau necesită coroborări între diferite articole din cod și din norme.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1790/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", trimis spre publicare în Monitorul Oficial

- Decontul de taxă pe valoarea adăugată se completează cu o nouă secțiune, cu caracter informativ, în care să fie înscrise informațiile privind soldul TVA neexigibil, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, aferentă operațiunilor efectuate atât în perioada de raportare cât și în perioadele anterioare.

- In noul formular valabil de la 01 ianuarie 2013 se elimină rândurile 17.1 si 27.1 referitoare la vânzările/cumpărările a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare și pentru care au fost primite sau emise facturi de la/către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România. Aceste rânduri au fost introduse în formular la începutul anului 2012 pentru reconcilierea cu Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (formular 394).

#### **Disclaimer**

*Acest buletin informativ este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat ca un serviciu de consultanță. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Este recomandabil să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul buletinului informativ. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.*