

TAXA PE VALOAREA ADĂUGATA TAXAREA INVERSĂ

Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal

Taxarea inversă este procedura aplicată de beneficiarul unei livrări de bunuri/prestări de servicii care, conform legii, devine persoană obligată la plata TVA pentru achiziția de bunuri/servicii efectuată, prin excepție de la regula generală conform căreia persoana obligată la plata TVA este furnizorul bunurilor/prestatorului serviciilor.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, reglementează două categorii de operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă:

I. Prima categorie este cea a operațiilor interne, menționate expres la art. 160 "Măsuri de simplificare" din Codul fiscal.

Operațiuni pentru care se aplică taxarea inversă:

a) livrarea următoarelor categorii de bunuri:

1. livrarea de deșeuri feroase și neferoase, de rebuturi feroase și neferoase, inclusiv livrarea de produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;

2. livrarea de reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;

3. livrarea de deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;

4. livrarea materialelor prevăzute la pct. 1 - 3 după prelucrarea/transformarea acestora prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obținerea cărora s-au adăugat alte elemente de aliere;

[art. 160 alin. (2) lit.a) din Codul fiscal modificat prin OUG nr.125/2011]

b) livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, cu modificările și completările ulterioare;

c) livrarea de cereale și plante tehnice menționate în continuare, care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun:

Cod NC	Produce
1001 10 00	Grâu dur
1001 90 10	Alac (<i>Triticum spelta</i>), destinat însămânțării
ex 1001 90 91	Grâu comun destinat însămânțării
ex 1001 90 99	Alt alac (<i>Triticum spelta</i>) și grâu comun, / / nedestinate însămânțării

1002 00 00	Secară	/
1003 00	Orz	/
1005	Porumb	/
1201 00	Boabe de soia, chiar sfărâmate	
1.205		
1206 00	Semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate	/
1212 91	Sfeclă de zahăr	/

[art. 160 alin. (2) lit.c) din Codul fiscal modif. prin OUG nr.49/2011]

d) transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră, astfel cum sunt definite la art. 3 din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului, transferabile în conformitate cu art. 12 din directivă, precum și transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu aceeași directivă;

[art. 160 alin. (2) lit.d) din Codul fiscal modif. prin OUG nr.117/2010]

e) livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 125¹ alin. (2).

Comerciantul persoană impozabilă este definită ca fiind persoana impozabilă a cărei activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și al cărei consum propriu de energie electrică este neglijabil.

Consum propriu neglijabil de energie electrică se înțelege un consum de maximum 1% din energia electrică cumpărată. Se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul de energie electrică care deține licența pentru activitatea de operator al pieței de energie electrică eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru tranzacțiile pe piața pentru ziua următoare și pe piața intrazilnică.

De asemenea, se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă cumpărătorul de energie electrică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

1. deține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică;

2. activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil. În acest sens, persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent, până pe data de 10 decembrie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere - [formular 089](#), din care să rezulte că îndeplinește această condiție, respectiv că în perioada ianuarie - noiembrie a aceluși an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor. Persoana impozabilă care obține licența de furnizare a energiei electrice în perioada 1 - 31 decembrie a unui an calendaristic trebuie să depună la organul fiscal competent, în perioada 1 - 20 ianuarie a anului calendaristic următor o declarație pe propria răspundere - [formular 089](#), din care să rezulte că a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada din luna decembrie în care a deținut licența de furnizare, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic în care se depune această declarație. Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația să afișeze pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile respective cel târziu până pe data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până pe data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare a energiei electrice între 1 și 31 decembrie a fiecărui an. Furnizorul de energie electrică nu aplică taxare inversă dacă în momentul livrării beneficiarul care avea obligația de a depune la organul fiscal competent declarația pe propria răspundere privind consumul propriu neglijabil de energie electrică nu figurează în «Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile

pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal». În cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare între 1 și 31 decembrie a anului anterior, furnizorii pot emite facturi de corecție cu semnul minus conform art. 159 alin. (1) lit. b), în vederea aplicării taxării inverse, respectiv a regularizării taxei și restituirii acesteia către beneficiar pentru livrările efectuate până la data la afișării*) pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a cumpărătorului în lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere. Pentru achizițiile de energie electrică efectuate în anul în care cumpărătorul obține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică, cumpărătorul trebuie să transmită vânzătorului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu estimat din energia electrică cumpărată este neglijabil, care este valabilă până la data de 31 decembrie a anului respectiv;

[art. 160 alin. (2) lit.e) din Codul fiscal modif. prin OUG nr. 80/2014 în vigoare cu 1 ianuarie 2015]

f) transferul de certificate verzi, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. h) din *Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

[art. 160 alin. (2) lit.f) din Codul fiscal modif. prin OG nr.16/2013]

Pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă, ci vor face o mențiune referitoare la faptul că s-a aplicat taxarea inversă, cf. art. 160. Furnizorul va declara această livrare supusă taxării inverse în decontul de TVA la rândul 13.

Beneficiarul calculează TVA și o înscrie în factură și în jurnalul pentru cumpărări, preluând-o atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă, la rândul 12 și 21. Beneficiarul va efectua înregistrarea contabilă: 4426 = 4427 cu suma taxei aferente. Prin acest articol contabil, TVA este considerată dedusă, iar colectarea TVA la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor.

II. A doua categorie este cea a **operatiunilor externe:**

- prestări de servicii care au locul în România conform art. 133 (2) din Codul fiscal și achiziții intracomunitare de bunuri, în cazul cărora art. 150 și art. 151 din Codul fiscal prevăd că obligația de plată a TVA revine beneficiarului, pentru a evita ca furnizorul bunurilor/prestatorul serviciilor din străinătate să fie obligat să se înregistreze în scopuri de TVA în România pentru operațiuni ocazionale.

Procedura taxării inverse este similară celei de la pct.1: furnizorii emit facturi fără TVA, iar beneficiarii sunt obligați să calculeze TVA și să o evidențieze în contabilitate și în decontul de TVA ca taxă colectată, și dacă sunt înregistrați ca plătitori de TVA conform art. 153 și ca taxă deductibilă.

BAZA LEGALĂ:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificată prin OUG nr. 80/2014
- HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul ANAF nr.410/2015 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal"