

Tabel comparativ norme

	Norme actuale	Propuneri de modificare	Motivatia
1	<p>Pct. 25 (5)-(8)</p> <p>(5) Sumele încasate pentru vânzarea unui voucher cu scop unic reprezintă avansuri pentru care intervine exigibilitatea TVA conform art. 282 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal. Voucher în sensul TVA reprezintă un instrument prin care un furnizor de bunuri și/sau un prestator de servicii își asumă obligația de a-l accepta drept contrapartidă sau parte a contrapartidei pentru o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii. Voucher cu scop unic înseamnă un voucher pentru care toate informațiile relevante privind regimul TVA aplicabil operațiunii la care acesta se referă, respectiv livrarea de bunuri/prestarea de servicii ulterioară, trebuie să fie cunoscute la momentul vânzării acestuia și bunurile și serviciile trebuie să fie identificate. În cazul bonurilor de valoare pentru carburanți auto, biletelor de călătorie, biletelor la spectacole și al</p>	<p>Prevederile pct. 25 alin.(5)-(8) se abrogă</p>	<p>Prevederile pct. 25 alin.(5)-(8) se abrogă, tratamentul fiscal al voucherelor fiind reglementat de art 274¹ din Codul fiscal</p>

altor vouchere cu scop unic similare, care acoperă integral contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate, se aplică prevederile alin. (6).

(6) Vânzarea unei cartele telefonice preplătite sau reîncărcarea cu credit a unei cartele care poate fi utilizată numai pentru servicii de telecomunicații reprezintă o prestare de servicii de telecomunicații cu titlu oneros pentru care faptul generator și exigibilitatea TVA intervin la momentul vânzării cartelei. Un operator de servicii de telecomunicații constând în servicii de telefonie care vinde către un distribuitor cartele telefonice care conțin toate informațiile necesare pentru a efectua apeluri telefonice prin infrastructura pusă la dispoziție de operatorul respectiv și care sunt revândute de distribuitor, în nume propriu, unor utilizatori finali, fie în mod direct, fie prin intermediul altor persoane impozabile, furnizează o prestare de servicii de telecomunicații cu titlu oneros către distribuitor. Distribuitorul, precum și orice altă persoană impozabilă care intervine în

nume propriu în vânzarea cartelei telefonice realizează o prestare de servicii de telecomunicații cu titlu oneros, pentru care faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data vânzării cartelei. Operatorul de telefonie nu realizează o a doua prestare de servicii cu titlu oneros către utilizatorul final atunci când acesta, după ce a achiziționat cartela telefonică, își exercită dreptul de a efectua apeluri telefonice folosind informațiile înscrise pe această cartelă. În acest sens a fost pronunțată Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-520/2010 Lebara.

(7) Voucher cu scop multiplu înseamnă un voucher, altul decât cel cu scop unic, respectiv un voucher pentru care la momentul vânzării nu sunt cunoscute toate informațiile relevante privind regimul TVA aplicabil operațiunii la care acesta se referă și/sau bunurile și serviciile nu sunt identificate. În cazul în care persoana care vinde voucherul cu scop multiplu este cea care realizează și livrarea de bunuri/prestarea de servicii în schimbul

<p>acestui, sumele încasate din vânzarea voucherului nu sunt considerate avansuri pentru livrările de bunuri/prestările de servicii care pot fi obținute în schimbul acestora, exigibilitatea TVA intervenind la livrarea bunurilor/prestarea serviciilor. În cazul în care persoana care vinde voucherul cu scop multiplu nu realizează și livrarea de bunuri/prestarea de servicii în schimbul acestuia, se consideră că sumele încasate din vânzarea voucherului nu reprezintă contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a taxei. În acest sens a fost pronunțată Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-419/02 BUPA Hospitals Ltd. De exemplu, tichetele de masă și cartelele telefonice preplătite care pot fi utilizate pentru mai multe scopuri, respectiv pentru servicii de telefonie și pentru alte diverse operațiuni, cum ar fi achiziționarea unor jocuri, melodii, donații, sunt considerate vouchere cu scop multiplu. Prin excepție, se aplică prevederile alin. (6) pentru cartelele telefonice preplătite care pot fi utilizate</p>		
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

	<p>pentru mai multe scopuri, dacă persoana impozabilă care comercializează cartela telefonică/reîncarcă cu credit cartela și distribuitorii care intervin pe lanțul de comercializare nu au posibilitatea de a asigura colectarea corectă a taxei, de a determina momentul utilizării creditului și destinația acestuia, respectiv operațiunile pentru care a fost utilizat.</p> <p>(8) Prevederile alin. (5) - (7) nu se aplică în cazul voucherelor care conferă dreptul de a beneficia de livrări de bunuri și/sau prestări de servicii pentru care se aplică regimul special pentru agențiile de turism prevăzut la art. 311 din Codul fiscal.</p>		
2	<p>Pct. 30 (3) În sensul art. 286 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe care constituie livrare de bunuri conform art. 270 alin. (4) și (5) din Codul fiscal este constituită din valoarea de înregistrare în contabilitate diminuată cu amortizarea contabilă. Dacă activele corporale fixe sunt complet amortizate, precum și în cazul bunurilor de</p>	<p>Pct. 30(3) În sensul art. 286 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, baza de impozitare pentru active corporale fixe care constituie livrare de bunuri conform art. 270 alin. (4) și (5) din Codul fiscal este constituită din valoarea de înregistrare în contabilitate diminuată cu amortizarea contabilă. Dacă activele corporale fixe sunt complet amortizate, baza de</p>	<p><u>Prevederile pct. 7(12¹) și cele ale pct. 30 (3) sunt contradictorii, referindu-se la același subiect, produsele alimentare acordate gratuit, dar, unele nu sunt în sfera (art 270(8) d), altele sunt considerate în sfera dar baza de impozitare este zero (art 286(1) c).</u></p>

	<p>natură alimentară al căror termen de consum a expirat și care nu mai pot fi valorificate, fiind acordate gratuit unor organizații fără scop patrimonial, instituții publice sau unități de cult și structuri ale cultelor religioase recunoscute în România, conform prevederilor în vigoare privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, care fac dovada că le vor acorda gratuit în scopuri sociale sau filantropice, baza de impozitare este zero.</p>	<p>impozitare este zero. În alte situații decât cele prevăzute la pct.7(12¹), în cazul bunurilor de natură alimentară <u>aflate aproape de expirarea datei durabilității minimale conform criteriilor stabilite la pct. 7(12¹),</u> acordate gratuit unor organizații fără scop patrimonial, instituții publice sau unități de cult și structuri ale cultelor religioase recunoscute în România, conform prevederilor în vigoare privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor, care fac dovada că le vor acorda gratuit în scopuri sociale sau filantropice, baza de impozitare este zero.</p>	
3	<p>Prevederea de la art 305 alin.(5) pentru care se dă norma: Prin excepție, în cazul achizițiilor destinate realizării de investiții, care se prevăd că vor fi utilizate atât pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, cât și pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, este permisă deducerea integrală a taxei pe valoarea adăugată pe parcursul procesului investițional, urmând</p>	<p>La punctul 70 se introduce un nou alineat, alin. (2¹) cu următorul cuprins: În aplicarea art. 305 alin.(5) din Codul fiscal, prin investiție se înțelege inclusiv achiziția unui bun imobil de la o altă persoană în baza unui contract de construire și de vânzare.</p>	<p>Modificarea va crea premisele pentru a nu exista un tratament discriminatoriu pentru o entitate care realizează investiția în baza unui contract de construire, față de altă entitate care realizează aceeași investiție dar în baza unui contract de construire și vânzare (proprietatea asupra imobilului fiind a constructorului)</p>

	ca taxa dedusă să fie ajustată în conformitate cu prevederile art. 305		
4.	<p>Pct. 70 alin.(4) O operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) realizarea acestei operațiuni necesită resurse tehnice limitate privind echipamentele și utilizarea de personal;</p> <p>b) operațiunea nu este direct legată de activitatea principală a persoanei impozabile;</p> <p>c) suma achizițiilor efectuate în scopul operațiunii și suma taxei deductibile aferente operațiunii sunt nesemnificative.</p>	<p>(4) O operațiune este accesorie activității principale dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) realizarea acestei operațiuni nu implică o utilizare semnificativă de bunuri și de servicii pentru care s-a dedus TVA.;</p> <p>b) operațiunea nu este direct legată de activitatea principală a persoanei impozabile, respectiv aceste operațiuni nu fac parte din activitatea economică curentă a persoanei impozabile ;</p> <p>(lit.c se elimină)</p>	<p>Faptul că necesită doar resurse umane/tehnice limitate nu reprezintă un criteriu definitoriu pentru încadrarea unei operațiuni (imobiliare) accesorii.</p> <p>Acest <i>criteriu</i> poate fi analizat de o manieră mai aplicată/adekvată prin prisma condiției de la lit. b (respectiv se analizează dacă utilizarea semnificativă a resurselor entității denotă că operațiunea face parte din (1) activitatea profesională a persoanei impozabile sau (2) că operațiunea constituie prelungirea directă, permanentă și necesară a activității impozabile a întreprinderii).</p> <p>Modificarea constă în adaptarea condiției cu jurisprudența CJUE (ex. C-716/18 Bufan, C-306/94 Regie Dauphinoise, C-77/01 EDM, C-174/08 NCC).</p> <p>Astfel, este relevant în sensul operațiunilor (imobiliare) accesorii îndeosebi dacă implică o utilizare semnificativă de bunuri/servicii <u>care</u></p>

			<p><u>fac obiectul TVA</u> (prevederea în lb. En: <i>subject to VAT</i> /prevederea în lb. Ro: <i>pentru care se datoreaza TVA</i>).</p> <p>Pentru o mai bună înțelegere, se recomandă utilizare sintagmei “pentru care s-a dedus TVA” în detrimentul “pentru care se datorează TVA”. În principiu, pentru bunurile/serviciile tranzacționate se datorează TVA ca regulă generală; relevant este însă dacă societatea utilizează bunuri/servicii care au fost efectiv taxate și pentru care taxa a fost dedusă la nivelul întreprinderii.</p> <p>Principala dispută a încadrării unei operațiuni imobiliare (sau financiare) accesorii o reprezintă ultima condiție enunțată:</p> <p>(1) <i>suma achizițiilor efectuate în scopul operațiunii și</i> (2) <i>suma taxei deductibile aferente operațiunii sunt nesemnificative.</i></p> <p>Această condiție (mai precis cea de-a doua teză a prevederii) face neaplicabilă încadrarea unei operațiuni imobiliare în activitate accesorie activității principale în condițiile în care tranzacțiile imobiliare, de regulă,</p>
--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>presupun o taxa deductibilă semnificativă.</p> <p>Raționamentul pentru care criteriul trebuie modificat ar fi următorul:</p> <p>(1) Calculul pro ratei ar fi denaturat dacă la numitor ar fi incluse operațiunile accesorii (imobiliare sau financiare) în condițiile în care acestea din urmă nu implică utilizări (achiziții sau consumuri) semnificative de bunuri/servicii subiect de TVA - ar conduce la o diminuare injustă a taxei ce poate fi dedusă de către persoană impozabilă și o abatere de la principiul neutralității (poate fi observat în acest sens C-174/08 NCC pct. 31).</p> <p>Referitor la eliminarea lit. c) de la alin.(4) (suma taxei deductibile aferente operațiunii imobiliare accesorii (a doua teză a condiției), aceasta nu este de sine stătătoare relevantă pentru calculul pro ratei, de vreme ce pentru taxa dedusă aferentă operațiunii există un alt mecanism</p>
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>pentru asigurarea neutralității - ajustarea taxei deduse pentru bunul de capital, în cazul de față. Or, includerea operațiunilor imobiliare pentru care taxa deductibilă (ex. la momentul achiziției unui imobil) a fost semnificativă, nu asigură un tratament neutru din perspectiva taxei și se abate de la principiile mecanismul deducerii taxei pe bază de pro rată denaturând calculul Totodată, această a doua teza nu poate fi regăsită în jurisprudența relevantă a CJUE (ex. C-306/94, C-77/01, C-174/08)</p>
5	<p>Pct. 78 alin.(2) În sensul alin. (1), prin servicii neutilizate se înțelege imobilizările necorporale care nu sunt complet amortizate la momentul la care intervine obligația sau dreptul de ajustare a taxei. Serviciile de altă natură se consideră utilizate în perioada fiscală în care au fost achiziționate. Ajustarea se efectuează în cazul serviciilor neutilizate numai pentru taxa aferentă valorii rămase neamortizate.</p>	<p>La pct. 78 alin.(2) se modifică și va avea următorul cuprins: (2). În sensul alin. (1), prin servicii neutilizate se înțelege imobilizările necorporale care nu sunt complet amortizate la momentul la care intervine obligația sau dreptul de ajustare a taxei. Serviciile de altă natură se consideră utilizate în perioada fiscală în care au fost achiziționate. Ajustarea se efectuează în cazul serviciilor neutilizate numai pentru taxa aferentă valorii rămase neamortizate,contabil. În cazul obiectelor</p>	<p>Obiectele de inventar date in folosință nu au o regula clara de ajustare. Normele prevăd că intră sub incidența ajustărilor bunurile de natura stocurilor. Este discutabil dacă obiectele de inventar date in folosință reprezintă sau nu stocuri, acestea fiind evidențiate doar extrabilanțier. Totuși, unele obiecte de inventar pot fi utilizate perioade lungi de timp, caz in care intervine problema ajustărilor, in cazul in care ar fi asimilate stocurilor. De exemplu cărucioarele de la supermarketuri sunt obiecte de inventar. In cazul in</p>

		<p>de inventar date în folosință, ajustarea taxei poate fi realizată cel târziu până la expirarea unui an de la data la care aceste obiecte au fost date în folosință.</p>	<p>care acestea ar fi constatate lipsă din gestiune la un inventar, deși ar fi fost utilizate o perioadă lungă de timp pentru activitatea taxabilă, s-ar ajunge la situația unei ajustări negative pentru toată taxa dedusă la achiziție, fapt care ar contraveni principiului ajustărilor. (ajustările trebuie să crească precizia deducerilor astfel încât taxa dedusă în amonte să corespundă operațiunilor cu drept de deducere efectuate în aval)</p>
6	<p>Pct.78(6) În baza art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, persoana impozabilă realizează o ajustare pozitivă sau, după caz, trebuie să efectueze o ajustare negativă a taxei deductibile în situații precum:</p> <p>a) bunuri lipsă în gestiune din alte cauze decât cele prevăzute la art. 304 alin. (2) din Codul fiscal. În cazul bunurilor lipsă din gestiune care sunt imputate, sumele imputate nu sunt considerate contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA, indiferent dacă pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea</p>	<p>Pct. 78 alin.(6) lit. b) și C) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>" În baza art. 304 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, persoana impozabilă realizează o ajustare pozitivă sau, după caz, trebuie să efectueze o ajustare negativă a taxei deductibile în situații precum:</p> <p>a) bunuri lipsă în gestiune din alte cauze decât cele prevăzute la art. 304 alin. (2) din Codul fiscal. În cazul bunurilor lipsă din gestiune care sunt imputate, sumele imputate nu sunt considerate</p>	

	<p>taxei;</p> <p>b) alocarea de bunuri/servicii pentru operațiuni care nu dau drept de deducere și ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, precum și alocarea de servicii neutilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere;</p> <p>c) în cazul bunurilor/serviciilor neutilizate la data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, iar, în cazul serviciilor, în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile ca urmare a prevederilor art. 316 alin. (11) lit. f) și g) din Codul fiscal.</p>	<p>contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA, indiferent dacă pentru acestea este sau nu obligatorie ajustarea taxei;</p> <p>b) alocarea de bunuri/servicii pentru operațiuni care nu dau drept de deducere și ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere, precum și alocarea de bunuri/servicii neutilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere;</p> <p>c) în cazul bunurilor/serviciilor neutilizate la data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, iar, în cazul bunurilor/serviciilor, în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile ca urmare a prevederilor art. 316 alin. (11) lit. f) și g) din Codul fiscal.</p>	<p>Prin Legea nr. 172/2019 s-a abrogat art 270 (4) c) din Codul fiscal. Prin urmare, alocarea de bunuri de natura stocurilor pentru o activitate fără drept de deducere nu mai reprezintă o livrare către sine, dar intră sub incidența ajustărilor de TVA.</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7		<p>4. La punctul 79, după alineatul (14), se introduce un nou alineat, alineatul (14¹), cu următorul cuprins:</p> <p>„(14¹) În situația în care bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, altele decât cele constând în livrarea în regim de taxare a bunurilor respective, în perioada în care persoanele impozabile au avut codul de TVA anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, acestea au dreptul, după reînregistrarea în scopuri de TVA, să efectueze o ajustare pozitivă pentru o cincime sau o douăzecime din taxa dedusă inițial pentru fiecare an din perioada în care au avut codul de TVA anulat și în care bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, limitat la taxa care a fost ajustată în favoarea statului. Ajustarea se reflectă în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.”</p>	<p>Propunerea nu este suficient de clară. Se acordă dreptul de ajustare o singura data pentru toate ajustările negative de 1/5 sau 1/20 efectuate în perioada în care codul a fost anulat? Sau ajustarea se va face anual?</p> <p>Ar trebui introdusa o limitare la taxa ajustata in favoarea statului. De exemplu, pentru cei cu cod anulat înainte de 1.01.2017, daca la momentul anularii codului de TVA s-a facut ajustare in favoarea statului pentru doua cincimi (2 ani ramasi din perioada de ajustare), iar perioada de anulare a codului a fost de 3 ani, la reinregistrare, pe textul propus, s-ar face ajustare in favoarea contribuabilului pe 3 ani</p>
8	Pct. 83 (3) La determinarea cifrei de	La punctul 83 alin.(3) se modifică și va	Precizare necesară pentru a se evita

	<p>afaceri prevăzute la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri încasate sau neîncasate și alte facturi emise înainte de data livrării/prestării pentru operațiunile prevăzute la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.</p>	<p>avea următorul cuprins:</p> <p>(3)La determinarea cifrei de afaceri prevăzute la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri încasate sau neîncasate și alte facturi emise înainte de data livrării/prestării pentru operațiunile prevăzute la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal, dar nu se cuprind autofacturile emise pentru livrarea/prestarea către sine conform art 270 alin(4) și 271 alin.(4) din Codul fiscal.</p>	<p>ca livrările/prestările către sine să fie luate în calculul cifrei de afaceri)</p>