

București, 24 aprilie 2024

În atenția:

Domnului Marcel Ioan Boloș

Ministru

Ministerul Finanțelor

Doamnei Nicoleta Mioara Cîrciumaru

Președinte

Autoritatea Națională de Administrare Fiscală

Ref: Recomandările AmCham România privind e-TVA

Stimate domnule Ministru Boloș,
Stimată doamnă Președinte Cîrciumaru,

În numele Camerei de Comerț Americane în România (AmCham România), prin Comitetul de Fiscalitate, vă scriem pentru a vă aduce în vedere o serie de aspecte pe care le-am sesizat în urma transmiterii către comunitatea de afaceri pe care o reprezentăm a documentelor suport pentru RO e-TVA.

Ca notă generală, după implementarea SAF-T care s-a realizat cu resurse materiale și de timp semnificative atât pe partea Statului, cât și a mediului privat, exista așteptarea legitimă a reducerii numărului de **declarații fiscale (i.e. declarația 394)**. Generarea unui decont suplimentar (pe care contribuabilii trebuie să îl suprapună cu decontul pregătit de ei și să raporteze eventualele diferențe către ANAF), pare că merge pe contra-sensul corelației cu standardul SAF-T. Implementarea corectă a SAF-T la toate tipurile de contribuabili, urmărirea unui parcurs similar cu cel al Poloniei – care a simplificat procesul de raportare TVA prin introducerea SAF-T (cunoscută sub numele de raportarea JPK) - ar fi avut temei și s-ar fi consolidat pe niște premise predictibile. Considerăm că este necesară și de bun augur explicarea acestui demers care pare să adauge la complexitatea deja existentă în relația dintre contribuabili și organele fiscale.

În alcătuirea documentației de raportare pentru RO e-TVA, considerăm esențială ca organele fiscale să aibă în vedere și următoarele aspecte:

- 1. Clarificarea procedurii:** este esențială a fi clarificată de la început până la ce dată se pre-completează decontul și ce rol are față de decontul deja depus/întocmit de contribuabil. Luând în calcul că în prezent termenele de depunere pentru D300, D390 și D394 aproape se suprapun, nu există posibilitatea de a prelua datele în acest decont pre-completat în timp real înainte ca contribuabilul să depună propriul decont. La modul practic, ar trebui avută în vedere o procedură de genul:

- (i) Se așteaptă termenele de depunere a tuturor declarațiilor pentru o perioadă de raportare. De exemplu, pentru luna martie 2024 se așteaptă finalul lunii aprilie 2024
- (ii) Decontul aferent lunii martie 2024 se precompletează de către ANAF până la data de 31 mai 2024 și este făcut disponibil contribuabilului în SPV. Se identifică ulterior diferențele dintre acest decont și decontul depus de către contribuabil.

2. Etapizarea declarațiilor: Considerăm că este importantă întocmirea unei proceduri clare înainte de stabilirea detaliilor tehnice tocmai pentru a avea vizibilitate privind termenele limită și informațiile necesare pentru pre-completare. Câteva exemple de neconcordanțe sunt furnizate mai jos:

- dacă în luna august 2024 se depune o rectificativă la D390/D394, această rectificativă modifică automat decontul precompletat și contribuabilul îl verifică din nou sau nu? Alternativ, acesta se va genera doar în cadrul unui control pe baza informațiilor disponibile la acel moment și nu va fi disponibil contribuabilului?
- În documentația oferită am remarcat că se preiau în decontul unei luni valorile din D390 rectificative. Însă, o rectificativă pentru o luna se depune ulterior depunerii decontului pentru aceeași lună. Cu titlu justificativ, pe randul 1 "L" se recomandă preluarea datelor din D390 (inițială -I) și D390 (rectificativă-R -dacă se referă la aceeași perioadă pentru care se precompletează D300). Or, la momentul completării decontului nu avem date disponibile pentru a ști ce se va declara în viitor prin rectificative. Este important a se clarifica la ce moment se dorește precompletarea acestui decont.

De exemplu: Decontul lunii martie 2024 se depune la 25.04.2024. Dacă se constată o eroare în iulie 2024, se va depune o declarație D390 rectificativă pentru luna martie, ceea ce înseamnă ca abia în iulie se vor ști informațiile din declarația D390 rectificativă aferentă lunii martie 2024. În ce lună va apărea acest D300 precompletat (în iulie?) și ce/cum ar trebui să se organizeze contribuabilul.

3. Aspecte tehnice:

- Pot exista decalaje de timp între momentul primirii facturii (până pe data de 15 a lunii următoare a datei livrării/transportului) și momentul raportării în e-Transport – acest lucru va duce la diferențe între RO e-Transport și decontul de TVA;
- Pentru corelațiile cu e-Transport, pe lângă tipul operațiunii (10 – AIC/ 20 – LIC), ar trebui avut în vedere și scopul operațiunii (spre exemplu – de exclus de la rândurile 1 / 3 din decont livrările cu instalare);
- Pe partea de achiziții intra-comunitare, corelația cu declarația 390 se va putea face doar la nivelul bazei de impozitare; pe parte de TVA nu este posibilă corelația în cazul aplicării unor cote diferite de TVA deoarece în declarația 390 nu există această informație;
- Corelația dintre rândul 3 din decontul de TVA și declarația 390 nu poate fi realizată deoarece există mai multe tipuri de tranzacții care nu sunt raportate în declarația 390, dar care pot apărea la rândul 3: livrări de bunuri cu locul în afara României, prestări de servicii care au locul într-o țară non-UE, etc.
- Trebuie avute în vedere tranzacțiile cu TVA la încasare care apar în decont doar la momentul plății și nu la momentul raportării în RO e-factura.
- Facturile de tip 751 – trebuie excluse din corelațiile realizate pentru că se vor dubla cu informațiile AMEF;

- Pentru partea de TVA colectată: trebuie realizată o analiză amănunțită pentru a ne asigura că nu există o duplicare a datelor raportate. La o primă vedere pare că o parte din informațiile din declarația 394 se vor dubla cu AMEF;
- Trebuie avute în vedere decalajele de timp dintre momentul primii facturilor în sistemul RO e-factura și înregistrarea acestora în decontul de TVA – vor genera diferențe în reconciliere.

Ne punem la dispoziția dumneavoastră pentru discutarea aplicată și în detaliu a acestor inadvertențe cu o delegație a comunității AmCham. Pentru confirmare și pentru stabilirea detaliilor organizatorice, vă stăm la dispoziție prin Ana-Maria Ciobanu, Advocacy & External Relations Manager, AmCham Romania, amciobanu@amcham.ro, 0746.26.24.26.

Vă rugăm să contactați pe abordarea constructivă și pe sprijinul AmCham România în avansarea obiectivelor prioritare care se regăsesc atât pe agenda Guvernului, cât și a mediului privat.

Cu aleasă considerație,
Vlad Boeriu

Președinte, Comitetul de Fiscalitate
AmCham România