

Decontul precompletat RO e-TVA, reglementat prin OUG 70/2024 - sistemul e-TVA va fi aplicat de la 1 august 2024-

Ordonanța de urgență nr. 70/2024 (publicată vineri, 21 iunie 2024, în MO) reglementează:

- Decontul precompletat RO e-TVA
- Devansarea termenului de depunere a declarației recapitulative VIES (D390), termen ce va fi stabilit prin ordin ANAF.

Prin OUG 70/2024, s-a reglementat **decontul precompletat de TVA- denumit RO e-TVA**, care va fi generat de către ANAF prin sistemul e-TVA, preluând date și informații din mai multe sisteme, precum: e-Factura, e-Transport, e-Sigiliu, SAF-T, e-Case de marcat electronice, sistemul informatic integrat vamal și alte sisteme informatice proprii ale Ministerului Finanțelor (precum și din declarațiile recapitulative D390 și D394 depuse de către companii lunar/trimestrial).

Concret, **sistemul e-TVA** va genera un decont de TVA precompletat pe care **companiile/contabilii trebuie să-l verifice** și să compare datele din acest decont precompletat cu decontul de tva (D300), depus de către fiecare entitate până la data de 25 ale lunii. Diferențele semnificative între cele două formulare vor trebui justificate, ceea ce înseamnă o nouă povară administrativă.

Prezentăm pe larg principalele noutăți legislative

I. **Decontul precompletat RO e-TVA**

- Decontul precompletat RO e-TVA se implementează cu data de **1 august 2024** pentru **operațiunile efectuate începând cu data de 1 iulie 2024** de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.
- Modelul și conținutul decontului precompletat RO e-TVA se aprobă prin ordin ANAF în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, deci până la 1 iulie 2024.
- **Important!** Persoanele impozabile pot solicita electronic rapoarte privind datele și informațiile din sursele de date utilizate.

Termenul de transmitere a decontului precompletat RO e-TVA de către ANAF

- Decontul precompletat RO e-TVA se transmite, pentru fiecare perioadă fiscală de raportare, persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prin SPV, **până la data de 20 inclusiv a fiecărei luni următoare încheierii perioadei fiscale** (adică cu 5 zile înainte de depunerea decontului de TVA- D300 de către entitate).
- Dacă Sistemul informatic național RO e-TVA nu funcționează din motive tehnice, termenul de mai sus se prelungește corespunzător cu durata de timp în care acesta nu funcționează la parametrii tehnici și de calitate care să asigure funcționarea continuă a acestuia.

Ce obligații are compania după primirea decontului precompletat?

- După primirea decontului precompletat RO e-TVA, fiecare companie, verifică datele și informațiile precompletate în concordanță cu operațiunile impozabile realizate și starea de fapt fiscală.

Verificări efectuate de ANAF după depunerea decontului de TVA (D300) de către entitate , pragurile de semnificație și transmiterea notificării privind diferențele

- Ulterior, după depunerea decontului de tva (D300) de către compania, se identifică diferențele semnificative între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de entitate, ANAF **notifică persoana impozabilă prin intermediul SPV.**
- Prin diferențe semnificative se înțeleg **valorile care depășesc** pragul de semnificație ce îndeplinește condițiile cumulative de **minimum 20%** și o **valoare absolută de minimum 1.000 lei**, rezultate din compararea valorilor înscrise în rândurile din decontul TVA (D300) depus de persoana impozabilă cu cele corespunzătoare rândurilor din decontul precompletat RO e-TVA. Pragul de semnificație se poate modifica periodic prin ordin ANAF în funcție de anumite situații (categorii de operațiuni impozabile, categorii de entități înregistrate în scopuri de tva , și alte situații).
- Identificarea diferențelor semnificative se realizează pe baza sumelor înscrise în coloana "TVA" din decontul de tva depus de companie și decontul precompletat. În situația în care nu există obligația completării taxei pe valoarea adăugată din decontul de taxă pe valoarea adăugată, verificările se realizează prin compararea sumelor înscrise în coloana "Valoare".

Atenție: Aceste prevederi nu se aplică în cazul rândurilor de regularizări din decontul de taxă pe valoarea adăugată.

- După identificarea diferențelor semnificative, transmiterea acestora se realizează **până la data de 5 a lunii următoare termenului legal** de depunere a decontului de tva (D300) printr-un **formular electronic de notificare "Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA"** în SPV.
- Modelul formularului este aprobat prin ordin ANAF în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență (deci până la 1 iulie 2024).

Important: În situația în care se identifică diferențe sub pragul de semnificație, ANAF, în baza analizei de risc, **poate** transmite notificarea **"Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA"**.

Ce obligații are entitatea/contabilul după primirea notificării de la ANAF?

- Are obligația de a completa și transmite **Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA** prin mijloacele electronice, ca rezultat al verificărilor realizate asupra diferențelor comunicate prin notificarea **"Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA"**.
- Termenul de transmitere a **Notei justificative privind diferențe RO e-TVA** este de **10 zile de la data primirii notificării "Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA"**.
- Modelul **Notei justificative privind diferențe RO e-TVA** se aprobă prin ordin ANAF în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență (deci până la 1 iulie 2024).
- Agenția Națională de Administrare Fiscală analizează Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA și dispune măsurile legale în conformitate cu competențele atribuite și obiectivele prezentului act normativ.

Atenție: prevederea legată de transmiterea **Notei justificative privind diferențe RO e-TVA** se aplică din data de **19 septembrie 2024** (în termen de 90 de zile de la data publicării ordonanței de urgență în Monitorul Oficial al României).

Sanțiuni – în vigoare din 19 septembrie 2024

- **Constituie contravenție și se sancționează cu amendă** de la 2.000 lei la 10.000 lei , nerespectarea obligației de transmitere a *Notei justificative privind diferențe RO e-TVA precum și a nerespectării termenului limita de transmitere a acesteia.*

Risc fiscal și selecție contribuabili pentru inspecție fiscală sau control Antifrauda – în vigoare din 19 septembrie 2024

- Nefurnizarea sau furnizarea parțială a informațiilor solicitate prin Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA pentru clarificarea diferențelor între valorile precompletate prin intermediul decontului precompletat RO e-TVA și valorile completate de către entitate prin decontul de tva (D300) **reprezintă indicator de risc fiscal privind nivelul de declarare al TVA.**
- Selectarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA ce urmează a fi supuse inspecției fiscale sau controlului antifraudă se realizează în funcție de nivelul riscului fiscal stabilit pe baza analizei de risc.
- Firmele înregistrate în scopuri de TVA prezintă un **risc de rambursare necuvenită a TVA** și dacă se regăsesc în cel puțin una dintre următoarele situații:
- nu depun în termenul legal Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA;
 - exist diferențe semnificative, și nu au fost prezentate informații și date complete și/sau concludente prin intermediul documentului "Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA", ce pot conduce la restituirea unor sume necuvenite și concomitent existența riscului unor fapte de evaziune fiscală.

Obligațiile persoanelor impozabile în legătură cu implementarea decontului precompletat

- Pentru gestionarea și operaționalizarea decontului precompletat RO e-TVA, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA au următoarele obligații:
- să verifice datele și informațiile din decontul precompletat RO e-TVA transmis prin Spațiul privat virtual;
 - să completeze Nota justificativă privind diferențe RO e-TVA și să o transmită în termen pentru a justifica diferențele;
 - să sesizeze orice erori tehnice care rezultă din implementarea decontului precompletat RO e-TVA.

II. Alte măsuri fiscale**Modificare termene depunere declarații recapitulative depuse LUNAR/TRIMESTRIAL de către companii (D390 și D394)**

- Pentru implementarea decontului precompletat RO e-TVA, prin ordin ANAF **pot fi stabilite termene de depunere pentru declarațiile fiscale recapitulative** D390 respectiv D394, ale căror date și informații sunt necesare precompletării, înainte de data de 20 inclusiv a fiecărei luni următoare încheierii perioadei fiscale, către companiile înregistrate în scopuri de TVA a decontului precompletat RO e-TVA.
- Termenul de depunere a declarației recapitulative (D390) se va stabili prin ³ ordin ANAF.
- Declarația recapitulativă (D390) aferentă lunii iunie 2024 se depune până la data de 25 iulie 2024 inclusiv.

Pentru că implementarea măsurii e-TVA intră în vigoare cu 1 august 2024, prezentăm o schemă de aplicare e-TVA, luând în considerare luna August ca și data de referință.

Schema de aplicare e-TVA, luând în considerare luna August ca și dată de referință

Termene	Informatii si reconcilieri
până la 20 august 2024	ANAF va transmite decontul precompletat de TVA
până la 25 august 2024	Companiile/contabilii compară și verifică datele ANAF cu datele proprii și raportează către ANAF decontul de TVA (D300)
până la 5 septembrie 2024	ANAF verifică diferențele și înștiințează compania prin transmiterea unei notificări " <i>Diferențe operațiuni impozabile RO e-TVA</i> " în SPV.
până la 15 septembrie 2024 (în termen de 10 zile de la primirea notificării)	Companiile/contabilii trebuie să justifice diferențele dintre decontul precompletat de ANAF și decontul de TVA propriu (D300) depus de contabil prin transmiterea unei " <i>Note justificative privind diferențe RO e-TVA</i> "