

Alerta Fiscala Nr. 60 din 13.07.2010

Cabinet Consultant Fiscal
Adrian Benta – PFA
Tel. 021.210.00.04 / 0723.530.139

www.bentaconsult.ro
office@bentaconsult.ro
fax: 021.210.00.04

→ In ultimele 24 de ore a fost publicat :

→ Monitorul Oficial nr. 0478 din 13 Iulie 2010
Ordin A.N.A.F. nr. 2157 din 06 Iulie 2010

→ Ordin privind depunerea prin mijloace electronice a formularului (318) „Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal“ și a formularului (319) „Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice“

Ordin A.N.A.F. nr. 2157 din 06 Iulie 2010 - Declaratii 318 si 319

- Declaratiiile au fost introduse in Ianuarie 2010 si se utilizeaza dupa cum urmeaza:
 - A) Declaratia 318 se depune daca un platitor de TVA efectueaza un import in alt stat membru si achita TVA in vama pentru care solicita rambursarea taxei platita in vama.
 - B) Declaratia 319 se va depune de operatorul economic ce a solicitat o rambursare de TVA, dar activitatea acestuia este o activitate impozabila mixta, in sensul ca efectueaza si activitati economice scutite de TVA, fara drept de deducere cum ar fi o inchiriere a unei cladiri (cele de la art. 141 din Codul fiscal) precum si activitati supuse TVA cum ar fi vanzarile normale de imbracaminte. In acest caz deducerea TVA de la achizitii se va efectua conform proratei.

Ordin A.N.A.F. nr. 2157 din 06 Iulie 2010
- Declaratii 318 si 319

- Se retine ca prorata se determina anual, se declara pana in 31 Ianuarie la autoritatea fiscala.
- Procentul declarat si aferent anului precedent se va utiliza ca prorata initiala in tot anul in curs, la sfarsitul anului calculandu-se prorata finala, ce devine prorata initiala pentru anul urmator.
- Cu acordul autoritatii fiscale se poate declara si aplica prorata calculata la alte termene.
- Ordinul reglementeaza situatia cand a fost efectuat un control si in urma controlului se determina situatia finala reala de la data controlului.

Ordin A.N.A.F. nr. 2157 din 06 Iulie 2010
- Declaratii 318 si 319

- Ce aduce nou ordinul:
- Depunerea acestor declaratii se va putea face numai electronic. Actualul ordin nu mai permite si depunerea in forma scrisa.
- In continuare solicitarea de rambursare a TVA se efectueaza prin depunerea decontului de TVA in forma scrisa la registratura.
- Pentru a se putea depune electronic se va solicita eliberarea certificatului digital.
- Avand in vedere discutiile privind extinderea obligatiei de depunere pentru toate declaratiilor fiscale in format electronic, se retine ca aceasta situatie este reglementata de O.M.F.P. nr. 850/2008 privind depunerea declaratiilor in format electronic.