



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Direcția generală de legislație Cod fiscal și  
reglementări vamale

Nr.689292/19.01.2016

### **Informare privind sfera de aplicare a taxării inverse** **începând cu data de 1 ianuarie 2016**

Taxarea inversă reprezintă o modalitate de simplificare a plății TVA pentru operațiunile derulate între plătitorii de TVA, constând în inversarea obligației de plată a TVA de la furnizor/prestator (conform regulilor obișnuite) la beneficiar, și are ca scop combaterea anumitor tipuri de fraudă.

România aplică acest mecanism în anumite sectoare cu risc crescut de fraudă, precum livrările de deșeuri, material lemnos, cereale și plante tehnice, energie electrică, transferul de certificate verzi sau transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră.

De la 1 ianuarie 2016, prin intrarea în vigoare a prevederilor noului Cod fiscal, aprobat prin *Legea nr. 227/2015 astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2015, aprobată prin Legea nr. 358/2015*, s-a extins sfera de aplicare a taxării inverse astfel:

- pentru livrările taxabile de construcții (astfel cum sunt definite la art. 292 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal), părți de construcție și terenuri;
- până la 31 decembrie 2018, pentru următoarele operațiuni efectuate în interiorul țării, dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este mai mare sau egală cu 22.500 lei :
  - ✓ furnizările de telefoane mobile, și anume dispozitive fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată și care funcționează pe anumite frecvențe, fie că au sau nu vreo altă utilizare;
  - ✓ furnizările de dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final;
  - ✓ furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

Față de cele de mai sus, recomandăm a fi avute în vedere și prevederile pct. 109 din *Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016*, în cadrul cărora sunt definite bunurile care intră sub incidența taxării inverse până la 31 decembrie 2018, fiind stabilite și unele coduri NC din anexa I la *Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, cu modificările și completările ulterioare*, corespunzătoare bunurilor pentru care s-a reglementat aplicarea taxării inverse.

În cazul cerealelor și plantelor tehnice, codurile NC corespunzătoare sunt prevăzute la pct. 109 din Normele metodologice, sfera de aplicare fiind mai extinsă de la data de 1 ianuarie 2016.

La pct. 109 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se regăsesc inclusiv clarificări pentru soluționarea situațiilor tranzitorii care pot apărea ca urmare a includerii acestor operațiuni în categoria celor pentru care se aplică taxarea inversă, precizându-se că în astfel de situații se aplică regimul în vigoare la data exigibilității de taxă.

Astfel, în situația în care faptul generator de taxă al operațiunilor intervine până la data de 1 ianuarie 2016 inclusiv, nu se aplică taxare inversă dacă factura este emisă după data de 1 ianuarie 2016 sau dacă prețul se plătește în rate și după această dată. Pentru facturile emise până la data de 31 decembrie 2015, pentru care faptul generator intervine după data de 1 ianuarie 2016, taxarea inversă se aplică numai pentru diferența pentru care taxa este exigibilă după 1 ianuarie 2016.

Normele metodologice conțin exemple practice menite să asigure aplicarea corectă a taxării inverse, în special în cazul bunurilor nou introduse în sfera de aplicabilitate a taxării inverse.

Bogdan Iulian HUȚUCĂ  
Director general