



# MINISTERUL FINANTELOR

Cabinet Secretar de Stat

Nr. 738700/23.02.2022

Către: Direcția generală regională a finanțelor publice .....

*În vederea aplicării unitare a prevederilor pct. 109 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achizițiilor de gaze naturale efectuate de un comerciant persoană impozabilă, vă facem cunoscut următoarele:*

Potrivit lit. l) a alin. (2) al art. 331 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*), introdusă prin art. I pct. 168 din Legea nr. 296/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (*Legea nr. 296/2020*), taxarea inversă se aplică pentru livrarea de gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România.

Prevederile au intrat în vigoare în 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a Legii nr. 296/2020, respectiv la data de 24 decembrie 2020.

În anul 2020, conform art. III din Legea nr. 296/2020, pentru aplicarea prevederilor art. 331 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal, comerciantul persoană impozabilă cumpărător de gaze naturale trebuie să transmită vânzătorului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că activitatea sa principală în ceea ce privește cumpărările de gaze naturale o reprezintă revânzarea acestora și consumul său propriu estimat din cantitatea de gaze naturale cumpărată este neglijabil, care este valabilă până la data de 31 decembrie a anului de intrare în vigoare a legii.

Începând cu anul 2021, se aplică regulile generale, respectiv comerciantul persoană impozabilă cumpărător de gaze naturale trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- să dețină o licență valabilă de furnizare de gaze naturale sau o licență pentru activitatea traderului de gaze naturale, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (*ANRE*);
- activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de gaze naturale, să o reprezinte revânzarea acestora și consumul său propriu din cantitatea de gaze

naturale cumpărată să fie neglijabil, adică consumul propriu trebuie să fie de maximum 1% din cantitatea de gaze naturale cumpărată.

Pentru a face dovada îndeplinirii acestei din urmă condiții, persoana impozabilă cumpărător de gaze naturale trebuie să depună la organul fiscal competent o declarație pe propria răspundere. Termenul prevăzut pentru depunerea declarațiilor este stabilit în funcție de data obținerii licenței ANRE, respectiv până pe data de 10 decembrie a fiecărui an sau în perioada 1-20 ianuarie, în cazul licențelor obținute în luna decembrie a anului anterior.

Agencia Națională de Administrare Fiscală (ANAF) are obligația să afișeze pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile respective cel târziu până pe data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până pe data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de gaze naturale care au obținut licența între 1 și 31 decembrie a fiecărui an.

Modelul și conținutul declarației pe propria răspundere se stabilesc prin ordin al președintelui ANAF.

În data de 9 august 2021 a fost emis Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1252/2021 *pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (089) "Declarație pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și/sau art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal"* (OPANAF nr. 1252/2021), fiind publicat în Monitorul Oficial nr. 787 din 16 august 2021.

Aplicația de depunere prin mijloace electronice de depunere la distanță a formularului (089) a devenit disponibilă pe site-ul ANAF din data de 25.11.2021.

Aplicația privind "Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal - Gaze naturale" a devenit disponibilă pe mediul de producție din data de 25.10.2021.

Furnizorul de gaze naturale nu aplică taxarea inversă dacă în momentul livrării beneficiarul care avea obligația de a depune la organul fiscal competent declarația pe propria răspundere privind consumul propriu neglijabil de gaze naturale nu figurează în "Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal".

Într-o astfel de situație în care beneficiarul nu depune la organul fiscal competent declarația pe propria răspundere, astfel încât acesta să figureze în lista ANAF, iar furnizorul să aplice regimul de taxare inversă, la pct. 109 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare (*Norme metodologice*), se prevede sancționarea beneficiarului cu pierderea dreptului de deducere pentru achizițiile efectuate, întrucât condițiile de

fond privind taxarea inversă nu au fost respectate și facturile au fost întocmite în mod eronat.

Totodată, în vederea aplicării taxării inverse, este prevăzută *posibilitatea* furnizorului de a emite facturi de corecție cu semnul minus în situațiile expres prevăzute, și anume pentru livrările efectuate fie până la data afișării pe site-ul ANAF a cumpărătorului în lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere (pentru licențele obținute în luna decembrie a anului anterior), fie de la data menționată în declarația pe propria răspundere până la data depunerii de către cumpărător a respectivei declarații în cazul depunerii acesteia cu întârziere.

Întrucât prevederile art. 331 alin. (2) lit. l) au intrat în vigoare ulterior datei de 10 decembrie 2020, termen prevăzut pentru depunerea la organul fiscal competent a declarațiilor pe propria răspundere în cazul licențelor ANRE obținute anterior lunii decembrie, sunt incidente prevederile care reglementează depunerea cu întârziere a declarațiilor.

Astfel, raportat la sancțiunea prevăzută la pct. 109 alin. (4) din Normele metodologice și ținând cont de faptul că norma fiscală nu instituie obligația corectării facturii de către furnizor în cazul declarațiilor depuse cu întârziere de cumpărători, ci doar *posibilitatea*, există două situații, și anume cea în care beneficiarii care, deși s-ar încadra în condițiile cerute de lege pentru aplicarea regimului de taxare, înțeleg să nu depună respectiva declarație, și cea generată de data la care a devenit disponibilă pe site-ul ANAF aplicația de depunere prin mijloace electronice a formularului (089), respectiv aplicația privind "Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal - Gaze naturale".

În prima situație, în care, în mod culpabil, cumpărătorul nu depune declarația pe propria răspundere, este aplicabilă sancțiunea prevăzută la pct. 109 alin. (4) din Normele metodologice.

În ceea ce privește cea de-a doua situație, în care cumpărătorul nu a putut depune declarația pe propria răspundere la organul fiscal competent, întrucât aplicația de depunere prin mijloace electronice a formularului (089) nu era operațională sau, în cazul în care cumpărătorul a depus totuși declarația pe propria răspundere pe suport hârtie, dar aplicația privind "Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal - Gaze naturale" nu era disponibilă pe site-ul ANAF, acesta nu trebuie să fie sancționat în temeiul pct. 109 alin. (4) din Normele metodologice.

În această a doua situație, vor exista cazuri în care furnizorul să nu dorească să emită factura de corecție, spre exemplu, pentru că ar trebui să înapoieze clientului TVA facturată inițial sau pentru că, până la data la care a devenit funcțional mecanismul declarării, respectiv al listării, furnizorul a înregistrat un volum semnificativ de facturi în care sunt consemnate operațiunile efectuate.

Prin urmare, în situația în care furnizorii nu vor corecta facturile, pentru achizițiile de gaze naturale efectuate de un cumpărător - care îndeplinea

condițiile pentru a avea calitatea de comerciant persoană impozabilă în sensul TVA - în perioada 1 ianuarie 2021 și până la data la care acesta apare în ”*Lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal - Gaze naturale*”, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2021, data la care aplicația de depunere prin mijloace electronice de depunere la distanță a formularului (089) a devenit disponibilă pe site-ul ANAF, cumpărătorul nu își pierde dreptul de deducere a taxei aferente respectivelor achiziții.

Alin CHITU  
Secretar de Stat

23 FEB. 2022

