



Va rugam sa gasiti mai jos modificarile legislative relevante publicate in Monitoarele Oficiale din perioada 10 – 14 aprilie 2017:

- Modificarea Ordinului nr. 3699/2015 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoare adaugata cu optiuni de rambursare si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare.

Prevederile acestui Ordin fac referire la introducerea unor noi alineate la capitolul II, litera B privind constituirea bazei de date speciale a persoanelor impozabile pentru care organele fiscale au stabilit un risc fiscal mare.

Baza de date speciala este constituita de compartimentul de specialitate si cuprinde detalii cu privire la persoanele impozabile care pot prezenta un risc fiscal pentru rambursarea de TVA.

Introducerea in baza de date speciala se face in urma unui referat adresat de structurile cu atributii de inspectie sau administrare fiscala, structuri juridice sau Directia generala antifrauda.

Referatul se intocmeste pe baza riscului fiscal pentru rambursarea TVA. In vederea stabilirii acestui risc se au in vedere situatii precum:

- ✓ Organele fiscale primesc informatii sau documente oficiale de la alte institutii care vizeaza aspecte de natura fiscala care ar putea avea incidenta in acordarea unei rambursari necuvenite de TVA;
- ✓ In cadrul actiunilor de control s-au constatat fapte care conduc la constituirea unor infractiuni de natura fiscala;
- ✓ In cadrul unor inspectii fiscale ulterioare au fost stabilite diferente mai mari de 10% din suma rambursata, dar nu mai putin de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA;
- ✓ Neconcordante semnificative intre informatiile inscrise in declaratiile informative privind livrarile/prestarile si achizitiile pe teritoriul national si intracomunitar (formular 394 si formular 390) depuse de persoana impozabila si de partenerii de afaceri sau datele primite prin sistemul VIES si cele declarate de persoana impozabila;

In cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare care sunt in curs de solutionare in perioada cuprinsa intre data depunerii decontului si data compensarii/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare, compartimentul de specialitate poate solicita structuri din cadrul



organului fiscal care a propus inscrierea persoanei impozabile in aceasta baza de date sa efectueze o analiza, pentru a stabili daca deconturile prezinta riscul unei rambursari necuvenite.

Analiza isi propune sa stabileasca un raport de cauzalitate care a condus la inscrierea si/sau mentinerea persoanei impozabile in baza de date speciala si operatiunile/tranzactiile desfasurate in perioada in care a fost generat soldul negativ de TVA.

In termen de 10 zile, organul fiscal trebuie sa transmita compartimentului de specialitate un referat cu propunerea referitoare la mentinerea sau radierea din baza de date speciala a persoanelor impozabile.

In cazul persoanelor impozabile care sunt incadrate la risc fiscal mic, compartimentul de specialitate trebuie sa emita decizia de rambursare in termen de 1 zi de la incadrarea la aceasta categorie.

Anual, pana la data de 31 ianuarie, compartimentul de specialitate, verifica si radiaza din baza de date speciala persoanele impozabile care, in cursul anului anterior, au fost radiate din evidentele fiscale.

Modificarile mai sus mentionate se aplica incepand cu luna mai a anului 2017.

- Ordin al ministrului turismului si ministrului finantelor publice pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific al unor activitati

Au fost aprobate Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific al unor activitati corespunzatoare urmatoarelor coduri CAEN: 5510 - "*Hoteluri și alte facilitati de cazare similare*", 5520 - "*Facilitati de cazare pentru vacante și perioade de scurta durata*", 5530 - "*Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere*", 5590 - "*Alte servicii de cazare*", 5610 - "*Restaurante*", 5621 - "*Activitati de alimentatie (catering) pentru evenimente*", 5629 - "*Alte servicii de alimentatie n.c.a.*", 5630 - "*Baruri și alte activitati de servire a bauturilor*".

Contact:

Maria Popa

Tax Manager

maria.popa@pkffinconta.ro

Alina Teodora David

Tax Manager

alina.david@pkffinconta.ro