



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Direcția de comunicare, relații publice,**  
**mass media și transparență**

**14 iunie 2011**

**INFORMARE DE PRESĂ**

În data de 31 mai 2011 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 381, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 49/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor prevederi financiar – fiscale care reglementează aplicarea taxării inverse în domeniul TVA pentru livrarea următoarelor categorii de cereale și plante tehnice: grâu dur; alac (*Triticum spelta*), destinat însămânțării; grâu comun destinat însămânțării; alt alac (*Triticum spelta*) și grâu comun, nedestinate însămânțării; secară; orz; porumb; boabe de soia, chiar sfărâmate; semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate; semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate și sfeclă de zahăr.

Măsura se aplică începând cu data de 31 mai 2011, data publicării în Monitorul Oficial al României a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 49/2011, până la data de 31 mai 2013, inclusiv.

Deși taxarea inversă pentru aceste bunuri era deja prevăzută prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010, măsura nu putea fi aplicată decât în termen de 10 zile de la data comunicării de către Consiliul UE a aprobării autorizării României pentru a aplica taxarea inversă.

Pentru a urgenta punerea în aplicare a acestei măsuri, autoritățile române au întreprins eforturi deosebite pe lângă Comisia Europeană și Consiliul UE. Astfel, în urma acestor eforturi pe data de 27 mai 2011 România a obținut, conform procedurii tacite, autorizarea de către Consiliul Uniunii Europene privind aplicarea taxării inverse pentru categoriile de cereale și plante tehnice la care am făcut referire mai sus. Concomitent cu obținerea acestei autorizări a fost elaborată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 49/2011 având în vedere necesitatea introducerii acestei măsuri înainte de începutul perioadei de recoltare. Așa cum rezultă, acesată ordonanță a devansat practic termenul de la care taxarea inversă poate fi aplicată, față de termenul prevăzut de O.U.G. 54/2010.

În aplicarea O.U.G. 49/2011 nu este necesară elaborarea de norme metodologice, întrucât ordonanța descrie codurile tarifare ale fiecărui bun din categoria cerealelor și a plantelor tehnice, iar mecanismul taxării inverse este aplicat în România pentru alte bunuri (deșeuri, material lemnos), regulile general valabile pentru orice bunuri pentru care se aplică taxare inversă fiind deja stabilite la art 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 82 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/ 2004 cu modificările și completările ulterioare. Redăm în cele ce urmează principalele repere privind aplicarea taxării inverse prevăzute deja în Codul fiscal și în normele de aplicare:

- ✓ condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153;

- ✓ furnizorii nu vor înscrie TVA pe facturile emise pentru livrările de bunuri pentru care se aplică taxare inversă. La alin. (3) al pct. 82 din norme se prevede că în cazul livrărilor de bunuri pentru care se aplică taxare inversă, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii emit facturi fără taxă și înscriu în aceste facturi o mențiune referitoare la faptul că au aplicat taxarea inversă. Taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în facturi și în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Din punct de vedere contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 – 147<sup>1</sup>;
- ✓ de aplicarea prevederilor art.160, respectiv a taxării inverse, sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. La pct. 82 alin. (7) din norme se precizează că în cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse.
- ✓ Taxarea inversă prevăzută de art. 160 din Codul fiscal, se aplică numai pentru livrările de bunuri/prestările de servicii în interiorul țării. La pct. 82 alin. (1) din norme se menționează că prin livrări de bunuri/prestări de servicii în interiorul țării se înțelege operațiunile realizate numai între persoane care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care au locul livrării sau locul prestării în România conform art. 132, respectiv art. 133 din Codul fiscal, și sunt operațiuni taxabile conform titlului VI din Codul fiscal. Prin urmare, taxarea inversă nu poate fi aplicată pentru operațiunile de import de cereale sau plante tehnice, ci numai pentru livrările realizate în interiorul țării. Pentru livrarea și achiziția intracomunitară de astfel de bunuri se aplică regulile general valabile pentru aceste operațiuni.
- ✓ pentru soluționarea situațiilor tranzitorii care apar ca urmare a includerii livrărilor de cereale și plante tehnice în categoria celor pentru care se aplică taxarea inversă prin intrarea în vigoare a OUG nr. 49/2011, se aplică prevederile art. 134 alin. (6) din Codul fiscal, respectiv se va aplica regimul în vigoare la data exigibilității de taxă, conform reglementărilor alin. (8) al pct. 82 din norme. Prin urmare, taxarea inversă pentru cerealele și plantele tehnice prevăzute de OUG nr. 49/2011 se aplică numai pentru livrările a căror exigibilitate de taxă, determinată potrivit art. 134<sup>2</sup> din Codul fiscal, intervine începând cu data de 31 mai 2011, respectiv numai pentru livrările realizate începând cu data de 31 mai 2011, precum și pentru facturile parțiale și/sau de avansuri emise începând cu această dată. În situația în care livrările au avut loc înainte de data de 31 mai 2011, dar facturile aferente acestor livrări au fost emise după această dată, se aplică regimul normal de taxare. În acest sens, va fi avut în vedere exemplul redat la pct. 82 din norme, care este relevant și în contextul introducerii cerealelor și a plantelor tehnice în sfera bunurilor pentru care se aplică taxarea inversă. Astfel, în sensul prevederilor pct. 82 alin. (8) din norme și a soluției din exemplul dat la acest alineat, în situația în care o societate care comercializează cereale sau plante tehnice de natura celor menționate în OUG nr. 49/2011 a emis facturi parțiale și/sau de avansuri anterior datei intrării în vigoare a acestui act normativ, respectiv 31 mai 2011, dar faptul generator de taxă, respectiv livrarea bunurilor are loc după această dată, la regularizarea facturilor parțiale și/sau de avansuri emise anterior datei de 31 mai 2011 se va menține regimul aplicat la data exigibilității de taxă,

respectiv regimul normal de taxă, furnizorul fiind obligat să aplice taxarea inversă numai pentru diferența dintre valoarea livrării și sumele facturate anterior datei de 31 mai 2011.

Subliniem faptul că toate prevederile legale din Codul fiscal și din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal menționate mai sus referitoare la taxarea inversă sunt în vigoare și trebuie aplicate de la data de 31 mai 2011 și de persoanele care livrează/achiziționează cereale și plante tehnice.