

Majorarea plafonului anual de scutire de la 220.000 lei la 300.000 lei

Prin Decizia nr. 1855 din 10 octombrie 2017, Consiliul Uniunii Europene a autorizat România să aplice o măsura specială de derogare de la articolul 287 alin. (18) din Directiva CEE nr. 112 din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, acceptând un plafon de scutire de **88.500 euro**. Prin art. 287 pct. 18 din Directiva CEE nr. 112/2006 se reglementează scutirea de la plata TVA a persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește 35.000 euro la cursul de schimb din data aderării "*Statele membre care au aderat după 1 ianuarie 1978 pot scuti persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în monedă națională a următoarelor sume, la cursul de schimb din ziua aderării lor: 18. România: 35 000 EUR*". Plafonul inițial de 35.000 euro adoptat la data aderării a fost majorat ulterior la suma de **65.000 euro** prin Decizia Consiliului Europei nr. 181 din 26 martie 2012 aplicabilă până la 31 decembrie 2014. La solicitarea României, acest termen a fost prelungit ulterior prin Decizia nr. 931 din 16 decembrie 2014, până la 31 decembrie 2017.

Prin Decizia de punere în aplicare (UE) nr. 1855 adoptată la Luxemburg în data de 10 octombrie 2017, România a fost autorizată să aplice pragul de **88.500 euro** pentru o perioadă limitată, în intervalul **1 ianuarie 2018 - 31 decembrie 2020**.

Acest prag a fost aprobat în baza solicitării României din data de 26 aprilie 2017, fiind motivată prin degrevarea administrației fiscale de sarcina de a monitoriza colectarea unui volum redus de venituri de la un număr mare de întreprinderi mici. Prin solicitarea formulată, România a menționat faptul că majorarea pragului de scutire:

- ⇒ va avea un impact neglijabil asupra cuantumului total al veniturilor fiscale colectate la bugetul de stat în etapa consumului final;
- ⇒ nu va avea impact asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA, deoarece România va efectua un calcul de compensare.

Consiliul Uniunii Europene a stabilit faptul că un prag mai ridicat pentru regimul special aplicat întreprinderilor mici constituie o măsură de simplificare, deoarece poate reduce în mod semnificativ obligațiile în materie de TVA pentru întreprinderile mici.

Prevederile Deciziei nr. 1855/2017 au fost puse în aplicare de România prin adoptarea Legii nr. 72 din 22 martie 2018 publicată în M. Of. nr. 260 din 23 martie 2018 prin care, la art. 310, s-a introdus un nou punct, punctul 10¹ care modifică conținutul articolului 310, alineatul (1). Astfel, persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2)

lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de **88.500 euro**, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv **300.000 lei**, poate aplica scutirea de taxă, denumită regim special. Acest plafon se aplică pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Aceste prevederi sunt aplicabile începând cu data de **1 aprilie 2018**, cu respectarea următoarelor **reguli tranzitorii, aplicabile doar pentru anul 2018**:

- 1) persoana impozabilă înființată anterior anului 2018, care nu este înregistrată în scopuri de TVA în regim normal are obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, dacă depășește plafonul de 220.000 lei în perioada cuprinsă în intervalul 1 ianuarie 2018 – 31 martie 2018. Dacă plafonul nu a fost depășit în acest interval, persoana impozabilă trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. b) numai dacă depășește plafonul anual de 300.000 lei până la data de 31 decembrie 2018. La determinarea plafonului anual de 300.000 lei se ia în calcul și cifra de afaceri realizată în intervalul 1 ianuarie 2018 – 31 martie 2018.
- 2) persoana impozabilă înființată în intervalul 1 ianuarie 2018 – 31 martie 2018 care nu este înregistrată în regim normal, prin opțiune, conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în regim normal conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b), dacă depășește plafonul de scutire de 220.000 lei în intervalul 1 ianuarie 2018 – 31 martie 2018. Dacă plafonul nu a fost depășit în acest interval, persoana impozabilă trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. b) numai dacă depășește plafonul anual de 300.000 lei până la data de 31 decembrie 2018.
- 3) persoana impozabilă înființată începând cu data de 1 aprilie 2018, este obligată să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 227/2015, numai dacă depășește plafonul de scutire de 300.000 lei, de la înființare până la data de 31 decembrie 2018;
- 4) prin excepție de la regula nr. 1 și nr. 2 persoana impozabilă pentru care obligația solicitării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 310 alin. (6) din Legea nr. 227/2015, ar interveni începând cu data de 1 aprilie 2018 nu trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA decât în situația în care depășește plafonul de 300.000 lei până la data de 31 decembrie 2018. Prin alin. (6) se reglementează că persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, este mai

mare sau egală cu plafonul de scutire de 220.000 lei, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit. În acest caz, regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316.

- 5) persoana impozabilă care s-a înregistrat în scopuri de TVA în intervalul 1 ianuarie 2018 – 31 martie 2018, ca urmare a depășirii plafonului de scutire, poate solicita, începând cu data de 1 aprilie 2018 retragerea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, cu scopul aplicării regimului special de scutire. Totuși, cererea de retragere este acceptată numai cu condiția ca la data solicitării persoana impozabilă să nu fi depășit plafonul de 300.000 lei;
- 6) persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA anterior anului 2018 poate solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, după data de 1 aprilie 2018, dacă nu au depășit plafonul de scutire de 220.000 lei din anul precedent, respectiv anul 2017, și dacă până la data solicitării scoaterii din evidență nu a depășit plafonul de 300.000 lei.
- 7) pentru retragerea din evidența plătitorilor de TVA conform regulii nr. 5 și nr. 6, solicitarea poate fi depusă la organul fiscal competent între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă conform prevederilor art. 322 “Perioada fiscală” din Legea nr. 227/2015. În acest caz, anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA este valabilă de la data comunicării de către organul fiscal competent a deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA. Organul fiscal competent este obligat să soluționeze solicitarea persoanei impozabile, cel târziu până la finele lunii în care cererea a fost depusă. Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile oricărei persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015. După comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoana impozabilă este obligată să depună ultimul decont de TVA cod 300 reglementat prin art. 323 “Decontul de taxă” până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, indiferent de perioada fiscală aplicată anterior solicitării de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În ultimul decont de taxă depus, persoana impozabilă este obligată să raporteze suma TVA rezultată din ajustarea negativă, conform prevederilor art. 304 și art. 305 a sumei TVA deductibile, deduse.

Important!

Așa cum rezultă din primele 6 reguli reglementate doar pentru anul 2018, plafonul anual de scutire de 300.000 lei nu se determină prin recalculare, în funcție de numărul de luni calendaristice de funcționare, fiind determinat global, pe an fiscal 2018, în baza rulajelor conturilor în care au fost înregistrate, la ieșire, operațiuni din sfera de aplicare a TVA (avansuri, facturi emise fără încasare de avansuri, înainte de livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, venituri facturate).