

LISTARE

10.09.2019

hMARFA V8.AD/hMARFT V4.6D - Declarația 300 începând cu luna iulie 2019

Reglementări

1.) Legea 60/15.04.2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (MO 296/17.04.2019)

2.) Ordinul 2227/12.08.2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” (MO 687/20.08.2019)

1. Modificări din reglementări

Serviciile electronice

Codul fiscal a prevăzut la art. 278 (5): ... locul următoarelor servicii este considerat a fi:

h) locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, în cazul următoarelor **servicii prestate către o persoană neimpozabilă**:

1. serviciile de telecomunicații;
2. serviciile de radiodifuziune și televiziune;
3. serviciile furnizate pe cale electronică.

Legea 60/19 (1.) a adus următoarele completări la art.278:

(8) Prevederile alin. (5) lit. h) nu se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) prestatorul este stabilit sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau **reședința obișnuită într-un singur stat membru**;

b) sunt prestate **servicii către persoane neimpozabile** care sunt stabilite, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în orice **stat membru, altul decât statul membru** prevăzut la lit. a);

c) valoarea totală, fără TVA, a prestărilor menționate la lit. b) nu depășește, în anul calendaristic curent, **10.000 euro** sau echivalentul acestei sume în moneda națională și nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent.

(9) Atunci când, în cursul unui an calendaristic, **pragul prevăzut la alin. (8) lit. c) este depășit, prevederile alin. (5) lit. h) se aplică de la momentul respectiv.**

(10) Prestatorii menționați la alin. (8) care sunt stabiliți sau, dacă nu sunt stabiliți, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită **în România au dreptul de a opta ca locul prestării să fie stabilit în conformitate cu prevederile alin. (5) lit. h).** Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici. ...

(12) ... Pentru România, valoarea echivalentă în moneda națională este de **46.337 lei**.

Modificarea formularului D300

Ordinul 2227/19 (2.) a modificat modelul declarației 300 **începând cu luna iulie 2019.**

Acesta conține următoarele noutăți:

- **Cod de identificare fiscală al succesorului** - În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/ entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica „Declarație depusă potrivit art. 90 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală”, ... și se completează codul de identificare fiscală al succesorului.
- **rd. 17 Prestări de servicii conform art. 278 alin. (8) din Codul fiscal, pentru care locul prestării este în România** - se înscriu informațiile preluate din jurnalul de vânzări, privind baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru prestările de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică în situația în care beneficiarul este persoană neimpozabilă stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru care locul de prestare se consideră a fi în România, conform art. 278 alin. (8) din Codul fiscal și pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru aceste prestări de servicii.
Locul prestării se consideră a fi în România dacă valoarea totală, fără TVA, a acestor servicii nu depășește în anul curent 46.337 lei și nu a depășit această sumă nici în anul precedent, dacă prestatorul nu a optat ca locul prestării să fie la beneficiar potrivit art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal
- **rd. 18 Regularizări privind prestările de servicii conform art. 278 alin. (8) din Codul fiscal** - se înscriu regularizările ulterioare datorate unor evenimente care determină modificarea datelor declarate la rd. 17 din decont în altă perioadă, precum: modificarea prețului generată de alte situații decât cele prevăzute la art. 287 din Codul fiscal, nedeclararea din eroare a operațiunilor respective în perioada în care intervine exigibilitatea etc.
- **rubrica: Informații privind valoarea totală, fără TVA, a prestărilor de servicii către persoane neimpozabile din alte state membre UE prevăzute la art. 278 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, respectiv servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică, cu 2 coloane:**
 - Total an precedent - baza de impozitare pe total an
 - An curent (inclusiv perioada de raportare) - se înscrie baza de impozitare cumulată.

2. Declarația 300 în hMARFT V4.6D (sau V5.0D)

În *Declarația 300-TVA* s-au efectuat următoarele adaptări:

- s-au introdus noile rânduri 17 și 18. În **rd.17** apar informații, dacă **OpTVA din factură este 1Ey!**
- s-au introdus la sfârșit noile rubrici ZC1 și ZC2. Acestea se completează manual cu datele privind serviciile electronice prestate către persoane neimpozabile din alte state UE, prima cu total an 2018, a doua cu datele cumulate pe anul 2019.
- s-au adaptat în mod corespunzător formulele din subtotaluri
- în Vizualizare/Descriere a fost introdusă pentru fiecare rând din declarație modul de completare din Ordinul 2227/19.
- a fost actualizată lista **Comparare 300-contare,394T,390** conform rândurilor modificate. Recomandăm în continuare utilizarea acestei liste, după ce: s-a lansat recent Contare în hMARFA, D394 și D390 au fost extrase. Dacă sumele din col. Diferențe sunt semnificative, înseamnă că trebuie efectuată o verificare a datelor. Diferențele mici sunt firești din cauza rotunjirii la leu întreg în declarații.

Totodată, s-au actualizat și descrierile din *Correspondențe TVA*.

Utilitarul *Decont TVA provizoriu* funcționează conform noului model.

Dacă e cazul și în hUTIL/Fișiere sistem/**Societatea** se completează în Date reprezentant *Rf_cif_suc*, se va prelua în

XML-ul din D300 CIF-ul succesorului.

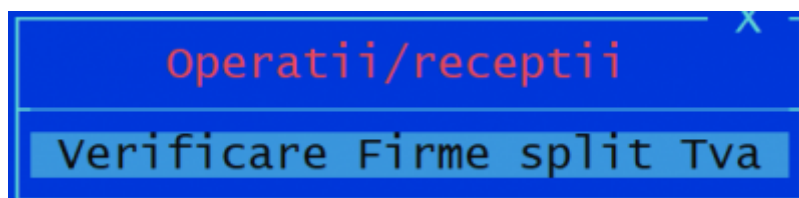
⚠ Dacă o firmă a prestat servicii electronice cf. art. 278 (8) în iulie, în D300 poate să introducă sumele în rd. 18 pe luna august, cu regularizarea cu minus a rândului în care s-a introdus informația în iulie.

O noutate în hMARFT mai este operația *[Repartizare semnificative]* în jurnalul de cumpărări. Opțional, dacă utilizatorul consideră că diferențele peste pragul de semnificație sunt acceptabile, poate realiza repartizarea diferențelor cu ajutorul acestei operații.

3. Noutăți în hMARFA V8.AD (sau V9.0D)

a) Situație cu partenerii care aplică split TVA

Pentru o căutare rapidă a furnizorilor care aplică split TVA, deci plata recepției trebuie făcută în 2 conturi, în Recepții/intrări s-a introdus operația:



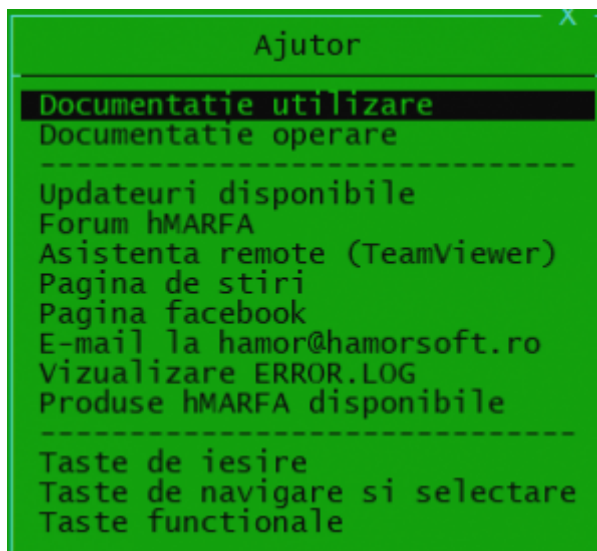
Aceasta parcurge recepțiile și identifică facturile neplătite. Verifică dacă furnizorii aplică split TVA în ziua curentă (ziua lansării operației).

Operare în Recepții/intrări:

- se șterge J din filtrul Familiei de jurnale
- cu F10 se lansează operația
- nu se caută după data facturii furnizor, pentru că chiar dacă a aplicat plata defalcată la data facturii, iar acum nu mai aplică, nu putem plăti TVA separat, pentru că nu mai are cont TVA
- dacă nu a aplicat în data facturii, însă aplică acum, nu greșim, dacă plătim separat, altfel trebuie să efectueze el transferul TVA în contul său de TVA
- în fișierul log apare lista firmelor și a recepțiilor pentru care se aplică plata defalcată.
- se afișează un Excel (.csv) cu datele obținute de la ANAF.

b) Nou conținut pentru tasta Help

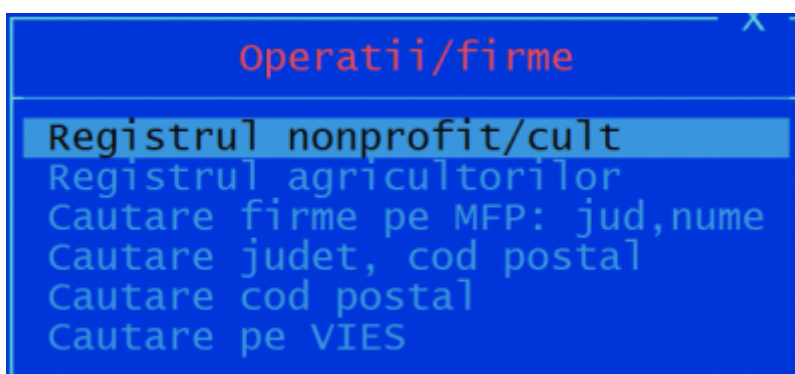
La apăsarea tastei Help apare o fereastră de ajutor cu conținut nou:



Informațiile de mai sus reprezintă diverse linkuri către paginile menționate.

c) Linkuri către registre

Din **Firme** cu F10 se pot lansa acum:



Primele 2 opțiuni sunt linkuri către registrele corespunzătoare de pe ANAF. Trebuie introdus CIF-ul și codul captcha pentru a putea interoga dacă partenerul se află în registrul respectiv.

Reamintim, că cele 2 registre servesc pentru identificarea:

- unităților nonprofit sau de cult pentru care cheltuielile cu sponsorizarea sunt deductibile din impozitul pe profit sau venit
- agricultorilor care aplică regimul special prevăzut la art. 315/1 din Codul fiscal.

d) Cote TVA

În cazul în care nu a fost rulat update-ul pentru noua poziție de cotă TVA de 5% (produse montane, eco, tradiționale), aceasta se va introduce ca cotă actuală în *Cote TVA*.

e) Curs BNR

Descărcarea cursului de la BNR a fost nefuncțională cu executabilul Windows din cauza modificării linkului de către BNR. Dacă update-ul gratuit nu a fost rulat, după upgrade operația devine funcțională.