

CCF cere clarificari de la Finante privind deducerea TVA la încasare în relatiile dintre firme afiliate

Camera Consultantilor Fiscali (CCF) a solicitat Ministerului Finantelor clarificari privind aplicarea regimului de TVA la încasare, dupa ce consultantii fiscali au identificat, în practica, o problema legata de deducerea taxei în cazul tranzactiilor dintre firme afiliate.

"Consultantii fiscali au observat, în practica, o problema în privinta TVA la încasare. ANAF considera ca firmele care aplica TVA la încasare pot deduce impozitul numai în masura în care își platesc furnizorii pentru achizitiile efectuate inclusiv în cazul afiliatilor. Camera Consultantilor Fiscali a trimis o sesizare catre Ministerul Finantelor prin care solicita lamuriri. Articolul din Codul fiscal referitor la acest aspect (297 alin. 3) arata ca sensul prevederilor este evident, respectiv acela ca persoana impozabila care aplica TVA la încasare va deduce TVA pentru achizitii numai în masura în care își plateste furnizorii pentru propriile achizitii, chiar daca o parte din operatiunile sale nu sunt supuse TVA la încasare. Problema a aparut ca urmare a faptului ca sunt situatii în care beneficiarul afiliat catre care se face livrarea este la rândul sau o persoana care aplica TVA la încasare. Astfel, s-a interpretat ca din cauza prevederilor art 297 alin.(3), furnizorul care aplica TVA la încasare colecteaza TVA, dar beneficiarul afiliat, care aplica si el TVA la încasare, nu ar avea posibilitatea sa deduca TVA ca o masura sanctionatorie", se arata în comunicat.

Potrivit sursei citate, Camera Consultantilor Fiscali înțelege ca nu acesta este sensul aceluia articol din Codul fiscal, relatiile dintre afiliati nefiind supuse TVA la încasare, ci aplicându-li-se regulile generale în ce priveste exigibilitatea si deducerea TVA - în consecinta daca furnizorul este obligat sa colecteze TVA fara sa încaseze factura de la un afiliat, si afiliatul care primeste factura are drept de deducere la momentul exigibilitatii TVA, chiar daca nu a platit factura catre furnizorul cu care este afiliat.

Organizatia mentioneaza ca legea fiscala nu instituie nicio masura sanctionatorie pentru contribuabilii afiliati, deoarece aceasta ar contraveni principiilor neutralitatii taxei si Directivei 2006/112 privind sistemul comun al TVA. Astfel, Camera Consultantilor Fiscali roaga Ministerul Finantelor sa comunice punctul de vedere pentru a fi adus la cunostinta tuturor.

Camera Consultantilor Fiscali este o organizatie profesionala de utilitate publica, persoana juridica fara scop lucrativ, cu patrimoniu si buget propriu. Este constituita din consultantii fiscali, consultantii fiscali asistenti care au dobândit aceasta calitate, precum si societatile de consultanta fiscala, autorizate de Camera, în conditiile prevazute de O.G. nr. 71/2001, privind organizarea si exercitarea activitatii de consultanta fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.