



**Către
Direcția generală regională a finanțelor publice**

În vederea aplicării unitare a prevederilor fiscale referitoare la TVA introduse prin *Ordonanța Guvernului nr. 16/2013 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare* și prin *Ordonanța Guvernului nr. 28/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare*, vă comunicăm următoarele:

I. Una dintre modificările instituite se referă la completarea art. 140 alin. (2) din Codul fiscal în sensul implementării, începând cu data de 1 septembrie a.c., a cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea următoarelor bunuri:

1. *toate sortimentele de pâine precum și următoarele specialități de panificație: cornuri, chifle, batoane, covrigi, minibaghetete, franzeluțe și împletituri, care se încadrează în grupa produse de brutărie la codul CAEN/CPSA 1071;*

2. *făină albă de grâu, făină semialbă de grâu, făină neagră de grâu și făină de secară, care se încadrează la codul CAEN/CPSA 1061;*

3. *triticum spelta, grâu comun și meslin, care se încadrează la codul NC 1001 99 00, și secară care se încadrează la codul NC 1002 90 00, prevăzute în anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun, astfel cum a fost modificată prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012.*

În aplicarea acestor prevederi a fost emis *Ordinul comun al viceprim-ministrului, ministrului finanțelor publice nr. 1436 din 26 august 2013 și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 852 din 26 august 2013 privind aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru pâine și specialități de panificație*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 543 din 28 august a.c.

Prin actul normativ mai sus menționat au fost explicitate în detaliu noțiunile de pâine și specialități de panificație, astfel încât să fie evitată aplicarea neunitară a cotei reduse de TVA de 9%.

Cota redusă de TVA de 9% se aplică pe întreg lanțul de comercializare, atât de producători, cât și de comercianți, persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, pentru produsele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 140 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal astfel cum a fost modificat prin OG nr. 16/2013.

În ceea ce privește *triticum spelta*, *grâul comun și secara*, categorii de cereale pentru a căror livrare în interiorul țării se aplică cota redusă de TVA de 9%, prevăzută la *art. 140 alin. (2) lit. g) pct. 3 din Codul fiscal*, precizăm că acestea sunt supuse taxării inverse în condițiile prevăzute la *art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal*. Prin urmare dacă atât furnizorul cât și beneficiarul sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal, se aplică taxarea inversă, respectiv beneficiarul determină taxa aferentă, care se evidențiază în decontul prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, prin aplicarea cotei de TVA de 9 %.

Nu se aplică taxarea inversă prevăzută la *art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal* în situația în care beneficiarul nu este o persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, furnizorul (persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal) colectează TVA aplicând cota redusă de TVA de 9% pentru livrările de astfel de produse în interiorul țării.

În ceea ce privește codurile NC utilizate în cadrul art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal menționăm că acestea sunt cele care figurau în *nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun*. Ca urmare a modificării nomenclurii combinate prin *Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 927/2012 al Comisiei din 9 octombrie 2012* trebuie avute în vedere codurile NC astfel cum au fost modificate, corespunzătoare produselor prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, astfel:

Produs	Cod NC vechi	Cod NC nou
Grâu dur	1001 10 00	1001 11 00 și 1001 19 00
Alac (<i>Triticum spelta</i>), destinat însămânțării	1001 90 10	1001 91 10
Grâu comun destinat însămânțării	ex 1001 90 91	ex 1001 91 20
Alt alac (<i>Triticum spelta</i>) și grâu comun, nedestinate însămânțării	ex 1001 90 99	ex 1001 99 00
Secară	1002 00 00	1002
Orz	1003 00	1003
Porumb	1005	1005
Boabe de soia, chiar sfărâmate	1201 00	1201

Semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate	1205	1205
Semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate	1206 00	1206 00
Sfeclă de zahăr	1212 91	1212 91

II. O altă modificare recentă în domeniul TVA se referă la completarea categoriilor de operațiuni pentru care se aplică mecanismul taxării inverse, prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, cu următoarele:

- livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 125¹ alin. (2). *Comerciantul persoană impozabilă reprezintă persoana impozabilă a cărei activitate principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și al cărei consum propriu de energie electrică este neglijabil. Prin consum propriu neglijabil de energie electrică se înțelege un consum de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie a fiecărui an calendaristic. Se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă de energie electrică cumpărătorul care deține licența pentru activitatea de operator al pieței de energie electrică eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, pentru tranzacțiile pe piața pentru ziua următoare și pe piața intrazilnică. De asemenea, se consideră că are calitatea de comerciant persoană impozabilă de energie electrică și cumpărătorul care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:*

1. *deține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică;*

2. *activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil. În acest sens, trebuie să depună la organul fiscal competent, până pe data de 10 decembrie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că îndeplinește această condiție, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor. Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația să afișeze pe site-ul său cel târziu până pe data de 31 decembrie a fiecărui an lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile respective. Pentru achizițiile de energie electrică efectuate în anul în care cumpărătorul obține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică, cumpărătorul trebuie să transmită vânzătorului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu estimat din energia electrică cumpărată este neglijabil, care este valabilă până la data de 31 decembrie a anului respectiv.*

În regim tranzitoriu, conform art. V din OG nr. 28/2013, prin excepție de la prevederile art. 160 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal pentru achizițiile de energie electrică efectuate începând cu 1 septembrie 2013 și până la finalul anului 2013, cumpărătorul trebuie să transmită vânzătorului o declarație pe propria răspundere care va fi valabilă până la 31 decembrie 2013 inclusiv, din care să rezulte că activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de

energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - iulie 2013.

- **transferul de certificate verzi**, astfel cum sunt definite la art. 2 lit. h) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea aplicării corecte a prevederilor legale, precizăm că taxarea inversă se aplică doar pentru transferul de certificate verzi între persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu și în situația în care furnizorii de energie care au obligația de a achiziționa astfel de certificate își recuperează cheltuiala cu aceste certificate de la consumatorii finali de energie chiar dacă aceștia sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Astfel, potrivit prevederilor art. 8 alin. (4) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în factura de energie electrică transmisă consumatorilor finali de către furnizori, valoarea certificatelor verzi se facturează separat față de tarifele/prețurile pentru energia electrică, precizându-se temeiul legal. Această valoare reprezintă produsul dintre valoarea cotei anuale obligatorii de achiziție de certificate estimate de către ANRE, cantitatea de energie electrică facturată și prețul mediu ponderat al certificatelor verzi tranzacționate pe piețele centralizate de certificate verzi în cele mai recente 3 luni de tranzacționare încheiate.

Prin urmare, furnizorii de energie nu transferă certificate verzi către consumatorii finali de energie, ci își recuperează costul generat de achiziționarea certificatelor verzi de la consumatori. Suma recuperată de furnizor de la un consumator nu reprezintă contravaloarea unui anumit număr de certificate verzi, ci este produsul unor factori, printre care și cantitatea de energie livrată.

Astfel, rezultă din prevederile legale care reglementează modul de funcționare a acestui sistem de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie că furnizorul nu transferă certificate verzi către consumator, ci își recuperează de la acesta un cost generat de livrarea de energie.

Având în vedere prevederile art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, potrivit cărora baza de impozitare a TVA este constituită din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori

prestator din partea cumpărătorului, [...], precizăm că certificatele verzi facturate de furnizorii de energie către consumatorii de energie reprezintă o parte din contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor din partea consumatorului de energie și, în consecință, este inclusă în baza de impozitare a TVA, chiar dacă este evidențiată distinct în factură, pentru aceste sume aplicându-se același regim al TVA aplicabil livrării de energie.

În final, menționăm că mecanismul taxării inverse prevăzut la art. 160 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal pentru livrarea de energie electrică se aplică numai în situația în care furnizorul este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal, iar beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal.

În situația în care beneficiarul livrării de energie nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România potrivit art. 153 din Codul fiscal, nu sunt aplicabile prevederile art. 160 din Codul fiscal întrucât locul livrării de energie nu este considerat din punct de vedere al TVA în România, conform prevederilor art. 132 alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal. În acest caz, operațiunea nu este impozabilă în România, ci în statul în care este stabilit beneficiarul sau, după caz, în statul în care beneficiarul utilizează și consumă efectiv energia.

Dan MANOLESCU
SECRETAR DE STAT