

# Tax & Legal Weekly Alert

17 - 21 aprilie 2017

## În acest număr:

### **Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se modifică începând cu 1 mai**

Modificările aduse procedurii, adoptate prin Ordinul 1232/2017, vizează în principal constituirea la nivelul ANAF a unei baze de date speciale în care sunt înscrise persoanele impozabile ce pot prezenta risc fiscal pentru rambursarea de TVA.

### **Evenimente Deloitte: Ce pregătim în aprilie**

„Mobilitatea salariaților români pe teritoriul UE/EEA” - Seminar Deloitte

"GDPR - Suntem pregătiți?" - Conferință organizată de Deloitte, Reff & Asociații și International Association of Privacy Professionals



## Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se modifică începând cu 1 mai

Modificările aduse procedurii (reglementată prin Ordinul 3699/2015), adoptate prin Ordinul 1232/2017, vizează în principal constituirea la nivelul ANAF a unei baze de date speciale în care sunt înscrise persoanele impozabile ce pot prezenta risc fiscal pentru rambursarea de TVA.

Baza de date specială reprezintă o listă în care sunt înscrși contribuabilii despre care autoritățile fiscale dețin informații că pot prezenta un risc fiscal pentru rambursarea de TVA. Înscierea în baza de date se face de către compartimentul de specialitate în baza unui referat motivat. Odată înscrși în această bază de date, contribuabilii vor beneficia de rambursarea TVA doar în urma desfășurării unei inspecții fiscale.

Se consideră că un contribuabil prezintă risc fiscal pentru rambursarea de TVA dacă se regăsește în oricare dintre următoarele situații:

- Autoritățile fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspecte de natura fiscală ce ar putea avea incidență în acordarea unei rambursări necuvenite;
- În cadrul acțiunilor de control fiscal s-au constatat fapte care pot întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni cu implicații de natură fiscală;
- După efectuarea unei inspecții fiscale ulterioare au fost stabilite diferențe mai mari de 10% din suma rambursată, dar nu mai puțin de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA care a făcut obiectul inspecției fiscale ulterioare;
- S-au constatat neconcordanțe semnificative, verificate și confirmate de autoritatea fiscală, între informațiile înscrise în declarațiile depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri, precum formularul 390, respectiv 394;

În vederea analizării și stabilirii riscului fiscal, se constituie o comisie la nivelul fiecărei administrații fiscale.

### Modificarea unor termene

Odată cu intrarea în vigoare a Ordinului, pentru deconturile încadrate în categoria riscului fiscal mic, decizia de rambursare se va emite în termen de o zi de la încadrarea la risc mic. Anterior, se menționa că aceste deconturi se soluționează în maxim de 5 zile de la depunere.

În schimb, termenul pentru finalizarea analizei de risc aferentă soluționării deconturilor cu sume negativă de TVA, a fost prelungită de la 15 zile, la 25 de zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA.

### Intrarea în vigoare

Modificările aduse prin Ordinul nr. 1232/2017 se aplică începând cu deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse după data de 1 Mai 2017.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să ne contactați.



**Vlad Boeriu**  
Partner  
+40 21 2075 341  
[vboeriu@deloittece.com](mailto:vboeriu@deloittece.com)

## Evenimente Deloitte: ce pregătim în aprilie

### **Salariați români, trimiși la muncă în UE/EEA/Elveția: Cunoașteți toate implicațiile legale? – Seminar Deloitte, 27 aprilie 2017**

Cât de des auzim despre libera circulație a cetățenilor și liberul acces pe piața muncii în UE/EEA/Elveția?

Libertatea reprezintă posibilitatea de a acționa după propria voință sau dorință. Se aplică această definiție și în cazul mobilității internaționale a angajaților? Răspunsul este unul singur: nu. Trebuie respectate atât legislația UE (Directive și Regulamente CE) care prevede un cadru general și unele recomandări în domeniu, cât și cea a Statelor Membre care au implementat diferit în anumite cazuri aceste prevederi internaționale.

Din acest motiv, în cazul mobilității angajaților, angajatorii români trebuie să cunoască legislația internațională, legislația aplicabilă în România, dar și legislația locală a Statului Membru de trimitere.

În ce domenii? Legislația muncii, imigrare, impozitare și asigurări sociale, cel puțin. Mult mai complicat decât pare?

Vă așteptăm cu răspunsurile la seminarul nostru "**Mobilitatea salariaților români pe teritoriul UE/EEA**" care va avea loc la **Impact Hub**, în data de **27 aprilie 2017**.

**Monica Țariuc**, Manager, Global Employer Services, Deloitte România și **Alexandra Minescu**, Senior Consultant, Global Employer Services, Deloitte România vor discuta despre:

- factorii cheie ai mobilității în UE/EEA
- implementarea legislației CE la nivel local de către alte State Membre
- cerințele locale și riscurile asociate (salariul minim, notificări, obligații fiscale și de asigurări sociale)
- monitorizarea angajaților mobili.

Pentru mai multe detalii și pentru înregistrare, vă rugăm să accesați acest link: [Mobilitatea internațională a salariaților români pe teritoriul UE/EEA](#)

### **Noi provocări pentru companii privind protecția datelor cu caracter personal**

Comaniile vor fi obligate să își revizuiască politicile și procedurile de confidențialitate datorită schimbărilor pe care le impune noul Regulament European cu privire la datele cu caracter personal (GDPR).

GDPR va fi aplicabil în toate statele membre ale Uniunii Europene din 25 mai 2018, fără a fi necesară transpunerea lui în legislațiile naționale. Prin urmare, până la acel moment, companiile trebuie să se pregătească revizuiindu-și politicile și procedurile de confidențialitate. În acest sens, trebuie să ia o serie de măsuri tehnice, juridice și organizaționale.

Cătălin Țigănilă, Director, Deloitte România și Alexandru Câmpean, Avocat, Reff & Asociații au explicat care sunt noile obligații ale operatorilor și care sunt drepturile persoanelor vizate, într-un seminar online pe care îl puteți urmări aici:

[Aspecte esențiale privind conformitatea în lumina noului Regulament European](#)

Noile provocări legate de protecția datelor cu caracter personal vor fi abordate pe larg în cadrul conferinței „**GDPR - Suntem pregătiți?**” organizată de Deloitte, Reff & Asociații și IAPP- International Association of Privacy Professionals.

Evenimentul va avea loc pe **26 aprilie**, la **Radisson Blu Hotel**.

Participarea este gratuită în limita locurilor disponibile. Pentru înregistrare, vă rugăm clic [aici](#).



# Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe Facebook sau LinkedIn.

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România