

Companiile înregistrate în scopuri de TVA au primit primul decont precompletat pentru iulie 2024 (analiza)

Companiile înregistrate în scopuri de TVA au primit, joi, 5 septembrie 2024, conform planului, primul decont de TVA precompletat întocmit de administratia fiscala pentru iulie 2024 prin RO e-TVA, potrivit unei analize a companiei EY România.

"Azi, 5 septembrie 2024, companiile înregistrate în scopuri de TVA au primit, conform planului, primul decont de TVA precompletat întocmit de administratia fiscala pentru iulie 2024 prin RO e-TVA. Acolo unde diferentele de TVA identificate pentru livrarile locale cu cote de 19%, 9% si 5%, au depasit pragul de semnificatie de 5.000 lei si 20% între decontul precompletat si decontul de TVA depus, contribuabilii au primit si notificari de conformare. Din informatiile publice, se estimeaza ca aproximativ 5-6% dintre contribuabili vor fi primit la 5 septembrie notificari de conformare pentru decontul de TVA al lunii iulie 2024", se mentioneaza într-un comunicat al companiei de consultanta.

Potrivit sursei citate, dupa efervescenta creata peste vara de adoptarea e-TVA, au fost stabilite noi termene pentru comunicarea decontului precompletat de TVA si a notificarilor de conformare (pâna pe 5 a lunii urmatoare depunerii D300) si pentru justificarea diferentelor de catre contribuabili (respectiv, în termen de 20 de zile de la notificarea de conformare). De asemenea, a fost acordata o pasuire ca, pâna la 1 ianuarie 2025, eventualele diferente identificate prin modulul e-TVA si lipsa unor raspunsuri la notificari de conformare sa nu aiba impact din perspectiva indicatorilor de risc fiscal, a rambursarilor de TVA sau a amenzilor.

"Asadar, vedem cum se aseaza toate datele extrase din RO e-Factura, RO e-Case de marcat electronice, RO e-Transport, Declaratiile 390 si 394, Situatiile importurilor/exporturilor de la vama sub poza centralizata a decontului de TVA precompletat, atât pentru TVA colectata, cât si pentru TVA deductibila. Chiar si în lipsa unor diferente semnificative notificate de ANAF, companiile ar trebui sa revizuiasca cu atentie decontul precompletat primit, precum si sursele de date puse la dispozitie de administratia fiscala, pentru a se asigura de corectitudinea datelor. Înainte de toate, e-TVA este o poza a modului în care inspectorii fiscali se vor raporta la datele primite din partea companiilor pentru a testa conformarea în colectarea TVA", a declarat Georgiana Iancu, Partener, Coordonatorul Practicii de Taxe Indirecte si Digitalizare Fiscala, EY România.

În aceste prime luni de la adoptarea RO e-Factura si Ro e-Transport la nivel generalizat, când utilizarea acestor sisteme este încă în curs de calibrare, eTVA poate fi un reper de folos companiilor pentru a remedia eventuale lipsuri sau erori la transmiterea prin RO e-Factura, RO e-transport, dar si pentru a detecta deficiente în întocmirea declaratiilor D390 si D394.

Compania precizeaza ca, desi la acest moment sunt analizate doar diferentele privind TVA colectata din livrarile locale cu 5%, 9% si 19% TVA, decontul precompletat permite si efectuarea unor comparatii privind TVA deductibila. Nu este exclus sa apara si erori la generarea decontului precompletat. Legislatia e-TVA prevede, chiar si acum, obligatia contribuabililor de a efectua o verificare a decontului precompletat, dar si de a sesiza orice erori tehnice care rezulta din implementarea acestuia.

Conform analizei, devine esential pentru companii sa efectueze lunar reconcilierii pentru TVA, integrând alaturi de decontul precompletat toate sursele de date care stau la baza acestuia, precum si comparatia cu informatiile din propriile evidente pentru e-Factura, e-Transport, declaratiile de TVA depuse si evidentele de TVA. Astfel de verificari se pot face în mod automat cu aplicatii existente, precum EY e-VAThub (EY e-VAThub), care permit testarea datelor din decontul precompletat si chiar o poza a decontului precompletat pornind de la toate sursele de date folosite de ANAF, inclusiv SAF-T.

Potrivit legislației e-TVA, decontul precompletat conține date și informații declarate prin RO e-SAF-T. Altfel spus, la împlinirea a 2 ani de raportare, administrația fiscală are în vedere să se folosească de fisierul SAF-T și pentru reconcilierea TVA-ului declarat de companii, intenție care poate fi corelată și cu valul de notificări transmise de ANAF în luna august, privind primele rezultate ale testării Registrului Jurnal din SAF-T. Un minim necesar ar fi ca agenții economici să se asigure de îndeplinirea testelor de consistență recomandate de ANAF pentru SAF-T, dar și de o revizuire a regulilor folosite pentru codificarea TVA și evidențierea corectă a sumei de taxă în declarațiile SAF-T, atât în secțiunea dedicată Registrului Jurnal, cât și în Secțiunile de Facturi Emise și Facturi Primate (verificări ce pot fi automatizate prin aplicații precum EY e-VAThub EY e-VAThub).

"În concluzie, recomandăm companiilor să își automatizeze cât mai mult verificările lunare e-TVA, integrând alături de sursele deja folosite pentru generarea primului decont precompletat și declarația SAF-T. În speranța că un e-TVA implementat pe o temelie corectă va contribui la reducerea timpilor alocati inspecțiilor fiscale sau justificărilor de diferențe, o poza eTVA cât mai completă devine absolut necesară", se mai arată în comunicat.

EY este una dintre cele mai mari firme de servicii profesionale la nivel global, cu 395.442 de angajați în peste 700 de birouri în 150 de țări și venituri de aproximativ 49,4 miliarde de dolari în anul fiscal încheiat la 30 iunie 2023. Prezentă în România din anul 1992, EY furnizează, cu ajutorul celor peste 1.000 de angajați din România și Republica Moldova, servicii integrate de audit, asistență fiscală, juridică, strategice și tranzacții, consultanță către companii multinationale și locale.