MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenţia Naţională de Administrare Fiscală
Direcţia Generală Regionala a Finanţelor Publice Ploiesti
Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice - Argeş

ANAF
Direcţia Generală Regională
B-dul. Republicii nr. 118
Pitesti, jud. Arges
Tel : 031.403.91.60
:www.anaf.ro/asistpublic
Program de lucru :
Luni-Joi : 8,00 – 16,30
Vineri : 8,00 – 14,00

IN ATENŢIA CONTRIBUABILILOR

Potrivit prevederilor pct. 5^1 din norme în sensul art. 11 alin. (6) şi (8) din Codul fiscal, persoanele impozabile care au avut **codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat** în baza prevederilor **art. 316 alin. (11) lit. a) - e) şi h) din Codul fiscal**, care se **înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal**, îşi ***pot exercita dreptul de deducere pentru achiziţiile de bunuri şi/sau servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat***, prin înscrierea TVA:

- în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal *depus după reînregistrare* sau,
- într-un *decont ulterior*.

Deducerea TVA se efectuează în limitele şi condiţiile prevăzute la art. 297 - 302 din Codul fiscal, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile.

După înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, persoana impozabilă **trebuie să emită facturi** în care să înscrie distinct TVA colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, care nu se înregistrează în decontul de taxă depus conform art. 323 din Codul fiscal, în secţiunea «Taxa pe valoarea adăugată colectată».

***Exemplu** : O societate comercială X are **codul de TVA anulat** începând cu data de 01.09.2016 şi efectuează în luna octombrie 2016 **livrări de bunuri** (100 de utilaje) către societatea comercială Y, bunuri a căror **valoare înscrisă în contract** era de 50.000 lei/bucată (total 5.000.000 lei) .*

*Preţul **nu include TVA**.*

Pentru livrările efectuate în perioada în care persoana are codul de TVA anulat , TVA se determină astfel:

1. - în funcţie de faptul că beneficiarul **nu mai acceptă / acceptă** ca la preţul din contract (100 buc x 50.000 lei/buc = 5.000.000 lei) să :

A: ***să nu se mai adauge TVA*** → caz în care se consideră că preţul include TVA, iar TVA colectată se determină **din** totalul sumei livrării
(5.000.000 lei x 20/120 = 833.333 lei /TVA)
✓ 4.166.667 + 833.333 lei = 5.000.000 lei .

B: ***să se adauge TVA*** → caz în care TVA colectată se determină prin aplicarea cotei **la** valoarea livrării (5.000.000 lei x 20% = 1.000.000 lei / TVA
✓5.000.000 lei + 1.000.000 lei = 6.000.000 lei).
- în funcţie de modalitatea în care au întocmit facturi (cu / fără TVA) - **dacă acestea au fost întocmite** .

2. dacă între cele două societăţi comerciale **nu există contract** sau în contract se prevede că **preţul include TVA** sau **nu se menţionează nimic cu privire la TVA** → caz în care TVA colectată se determină **din** totalul sumei livrării
(5.000.000 lei x 20/120 = 833.333 lei / TVA)
✓ 4.166.667 + 833.333 lei = 5.000.000 lei .

În funcție de modalitatea în care societatea comercială a acționat pe perioada în care a avut codul de TVA anulat se disting următoarele ***situații*** :

a) - **nu a emis facturi**

- **a colectat TVA** pentru operațiunile taxabile, pentru care **a depus D311;**

După reînregistrarea în scopuri de TVA : se vor emite ***facturi cu TVA*** pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care societatea comercială X a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

- facturile includ informațiile obligatorii prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, care a fost colectată prin D311 în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat .

Dacă **nu există diferențe** între *TVA colectată prin D311* (833.333 lei, respectiv 1.000.000 lei) și *TVA înscrisă în facturile emise după reînregistrarea în scopuri de TVA* , facturile emise de furnizor după reînregistrare (pt. 5.000.000 lei, respectiv 6.000.000 lei) **nu se înscriu în D300**, și se **permite deducerea TVA la beneficiar** (833.333 lei, respectiv 1.000.000 lei).

Dacă clientul este de acord să plătească în plus TVA aferentă (respectiv 1.000.000 lei în loc de 833.333 lei), rezultând astfel diferențe, facturile se vor emite pe valoarea totală, iar **diferența de TVA colectată** (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) **se înscrie în D300** în secțiunea „TVA colectată" și se **permite deducerea TVA la beneficiar** pentru suma de 1.000.000 lei.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite facturi pentru valorile

4.166.667 + 833.333 lei = 5.000.000 lei.

Întrucât **nu există diferențe**, factura emisă după reînregistrare **nu se înscrie în D300,** și se **permite deducerea TVA la beneficiar** pentru 833.333 lei.

b) - **a emis facturi**

- **a colectat TVA** pentru operațiunile taxabile, pentru care **a depus D311;**

După reînregistrarea în scopuri de TVA : se vor emite ***facturi de corecție cu TVA*** conform art. 330 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, astfel :

- o factură cu semnul „minus" în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura „cu plus" baza impozabilă și TVA aferentă 833.333 lei.

Dacă **nu există diferențe** între *TVA colectată în factura inițială sau prin D311*, factura emisă după reînregistrare **nu se înscrie în D300**, și se **permite deducerea TVA la beneficiar** (833.333 lei).

Dacă clientul este de acord să plătească în plus TVA aferentă, rezultând astfel diferențe se va emite o factură cu semnul „minus" în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura „cu plus" baza impozabilă și TVA aferentă 1.000.000 lei, iar **diferența față de TVA colectată inițial** (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) **se înscrie în D300** în secțiunea „TVA colectată" și se **permite deducerea TVA la beneficiar** pentru suma de 1.000.000 lei.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite facturi cu semnul „minus" în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura:

4.166.667 + 833.333 lei = 5.000.000 lei.

Întrucât **nu există diferențe**, factura emisă după reînregistrare **nu se înscrie în D300,** și se **permite deducerea TVA la beneficiar** pentru 833.333 lei.

c) - **a emis facturi**

- **nu a colectat TVA** pentru operațiunile taxabile, și **nu a depus D311;**

După reînregistrarea în scopuri de TVA : se vor emite ***facturi de corecție cu TVA*** conform art. 330 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, astfel :

- o factură cu semnul „minus" în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura „cu plus" baza impozabilă și TVA aferentă 833.333 lei.

Dacă **nu există diferențe** între *TVA care ar fi trebuit să o colecteze* în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat și *TVA înscrisă în facturile emise după reînregistrare*, facturile de corecție **nu se înscriu în D300,** ci în **D311,** și **se permite deducerea TVA la beneficiar** pentru suma de 833.333 lei.

www.finantearges.ro

Dacă clientul este de acord să plătească în plus, pe lângă prețul fără TVA din contract de 5.000.000 lei şi TVA aferentă de 1.000.000 lei, furnizorul va emite o factură cu semnul „minus" în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) şi separat/pe aceeaşi factură va factura „cu plus" baza impozabilă şi TVA aferentă (5.000.000 lei + 1.000.000 lei = 6.000.000 lei).

Rezultând astfel o diferență (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) față de *TVA care ar fi trebuit colectată inițial* aceasta **se înscrie în D300** în secțiunea „TVA colectată" şi se **permite deducerea TVA la beneficiar** pentru suma de 1.000.000 lei.

Atenție : TVA care ar fi trebuit colectată în sumă de 833.333 lei se va declara/plăti pe baza **D311 (**care nu s-a depus în perioada în care avea codul TVA anulat**)**, iar diferența de 166.667 lei **se va înscrie în D300**.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite factură cu semnul „minus" în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) şi separat/pe aceeaşi factură va factura:

4.166.667 + 833.333 lei = 5.000.000 lei.

Această factură **nu se înscrie în D300,** ci **se înscrie în D311** şi **se permite deducerea TVA la beneficiar** pentru 833.333 lei.

d) - **nu a emis facturi**

- **nu a colectat TVA** pentru operațiunile taxabile, şi **nu a depus D311;**

După reînregistrarea în scopuri de TVA : se vor emite ***facturi cu TVA*** pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, astfel :

Dacă clientul nu este de acord să plătească TVA, furnizorul emite factură pe valoarea de 5.000.000 lei şi determină TVA **din** această sumă (833.333 lei). Întrucât **nu există diferențe** între *TVA care trebuia colectată* în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat şi *TVA înscrisă în factura emisă după reînregistrare*, această factură emisă după reînregistrare **nu se înscrie în D300,** ci în **D311 (**care nu s-a depus în perioada în care avea codul TVA anulat**)**, pe baza căreia se va plăti TVA şi se **permite deducerea TVA** la beneficiar pentru 833.333 lei.

Dacă clientul este de acord să plătească în plus, pe lângă prețul din contract şi TVA aferentă (respectiv 1.000.000 lei în loc de 833.333 lei), furnizorul va emite factură pe valoarea :

5.000.000 + 1.000.000 lei = 6.000.000 lei.

Rezultând astfel o diferență (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) între *TVA din factura emisă după reînregistrare* şi *TVA care trebuia colectată*, această **diferență de TVA se va înscrie în D300** în secțiunea „TVA colectată", iar suma de 833.333 lei care nu s-a colectat inițial **se înscrie în D311** şi se va plăti , şi se **permite deducerea TVA la beneficiar** pentru suma de 1.000.000 lei.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite factură astfel :

4.166.667 lei + 833.333 lei = 5.000.000 lei.

Această factură **nu se înscrie în D300,** ci **se înscrie în D311** şi **se permite deducerea TVA la beneficiar** pentru 833.333 lei.

A.J.F.P.ARGES

21.11.2017