Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Ghidul practic privind sistemul TVA la încasare

Majoritatea articolelor pe care le citiţi pe Internet sau în presa de specialitate cuprind doar extrase din Codul fiscal, fără explicaţii sau exemple concrete. Pentru ca aplicarea acestui sistem să vă fie cât mai uşoară, ***echipa S&R Accounting Leader SRL*** *are bucuria să vă ofere acest ghid GRATUIT întocmit pentru a veni în sprijinul practicienilor.*

Deşi este o schimbare majoră pentru contabili, un ghid complet cu exemple şi diverse speţe vă va uşura înţelegerea conceptului.

Acest ***PRIM Ghid apărut pe piaţă*** *surprinde aspectele aplicării practice a sistemului „TVA la încsare" şi vă este la îndemână de fiecare dată când vă întâlniţi cu astfel de speţe.*

Suntem siguri că îl veţi considera foarte practic.

S&R Accounting Leader *vă doreşte spor la citit şi baftă la aplicarea efectivă*

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627

office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Cuprins:

A. Regulile de bază ale sistemului „TVA la încasare”.....
B. Cine trebuie să aplice sistemul „TVA la încasare”.....
C. Componenţa „cifrei de afaceri”.....
D. Intrarea în sistemul „TVA la încasare”.....
E. Ieşirea din sistemul „TVA la încasare”.....
F. Ajustarea bazei de impozitare pentru entităţile care aplică sistemul „TVA la încasare”.....
G. Implicaţiile anulării din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA asupra entităţilor care aplică sistemul „TVA la încasare”.....

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Începând cu 1 ianuarie 2013, entităţile înregistrate normal în scopuri de TVA care, în perioada 1 octombrie 2011 – 30 septembrie 2012, au avut o cifră de afaceri în scopuri de TVA mai mică decât 2.250.000 lei, vor aplica **sistemul „TVA la încasare”**. Astfel, în linii mari, TVA nu se va mai colecta la emiterea facturii ci la încasarea ei şi nu se va mai deduce la primirea facturii ci la plata ei. Aceste reguli vor îngreuna activitatea experţilor contabili care şi aşa trebuie să facă faţă unor modificări legislative permanente, în special a cadrului fiscal în vigoare.

Va trebui să acordăm o atenţie sporită evidenţei TVA la nivelul fiecărei entităţi. De exemplu, facturile pot fi încasate/plătite cu numerar sau prin virament bancar, ceea ce face ca exigibilitatea TVA să intervină la momente diferite.

Considerăm că dezavantajele sistemului „TVA la încasare” sunt mai numeroase decât avantajele existente şi de aceea rămâne de văzut dacă această „facilitate” introdusă va avea efecte pozitive asupra fluxurilor de trezorerie ale entităţilor, pe termen mediu sau lung.

Atenţie! Pentru firmele care se încadrează în plafonul de mai sus, acest regim este **obligatoriu**, nu opţional.

A. Regulile de bază ale sistemului „TVA la încasare”

1. Deducerea TVA aferentă facturilor primite

Dacă aplicaţi sistemul „TVA la încasare”, pentru facturile primite de la furnizori, nu veţi mai deduce TVA în luna (trimestrul) în care acestea au fost emise, ci în luna (trimestrul) în care le-aţi achitat, indiferent dacă furnizorii aplică sau nu sistemul “TVA la încasare”.

Exemplu:

În data de 7 martie 2013, entitatea Leader a achiziţionat mărfuri de la entitatea Barsin în valoare de 2.000 lei, plus TVA 24%. Factura va fi plătită prin bancă în data 21 iunie 2013. Entitatea Leader aplică sistemul „TVA la încasare”.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

Entitatea Leader va înregistra în contabilitate:

- achiziţia mărfurilor (7 martie 2013):

2.000 lei 480 lei	371 „Mărfuri” 4428 „TVA neexigibilă”	=	401 „Furnizori”	2.480 lei

- plata facturii către furnizor (21 iunie 2013):

2.480 lei	401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	2.480 lei

- exigibilitatea TVA aferentă facturii (21 iunie 2013):

480 lei	4426 „TVA deductibilă”	=	4428 „TVA neexigibilă”	480 lei

Indiferent dacă furnizorul Barsin aplică sau nu sistemul „TVA la încasare”, regulile sunt aceleaşi. Astfel, dacă entitatea Leader declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, atunci ea nu îşi va deduce TVA în luna martie 2013 (luna primirii facturii), ci în

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

luna iunie 2013 (luna plăţii ei).

Dacă societatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **TRIMESTRIAL**, atunci ea nu îşi va deduce TVA în trimestrul I 2013 (trimestrul în care a primit factura), ci în trimestrul II 2013 (trimestrul în care a plătit factura).

Dacă **nu** aplicaţi sistemul „TVA la încasare" şi achiziţionaţi bunuri şi servicii de la entităţi care aplică sistemul „TVA la încasare", vă veţi putea deduce TVA din facturile primite numai în momentul în care le veţi plăti.

Un astfel de tratament vi se poate părea necorespunzător, având în vedere că entitatea care primeşte factura ar fi trebuit să aplice regulile generale de exigibilitate. Cei care au conceput acest sistem au mers însă pe ideea conform căreia dacă furnizorul aplică sistemul „TVA la încasare", va colecta TVA la încasarea facturii. Atunci este normal ca şi cel care plăteşte factura să îşi deducă TVA la plata acesteia şi nu la data emiterii ei.

Dacă beneficiarul şi-ar fi dedus TVA la data facturii nu ar mai fi fost impulsionat să achite furnizorului contravaloarea livrării sau prestării. Ar fi rezultat următoarea situaţie: beneficiarul îşi deduce TVA la data facturii, iar furnizorul va colecta la data încasării, bugetul de stat fiind astfel „prejudiciat" pentru o anumită perioadă de timp.

Exemplu:

În data de 12 februarie 2013, entitatea Leader a achiziţionat materii prime de la entitatea Barsin în valoare de 4.000 lei, plus TVA 24%. Factura va fi plătită prin bancă în data 16 aprilie 2013. Entitatea Leader nu aplică sistemul „TVA la încasare", însă entitatea Barsin aplică acest sistem.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

Entitatea Leader va înregistra în contabilitate:

- achiziţia materiilor prime (12 februarie 2013):

4.000 lei 960 lei	301 „Materii prime" 4428 „TVA neexigibilă"	=	401 „Furnizori"	4.960 lei

- plata facturii către furnizor (16 aprilie 2013):

4.960 lei	401 „Furnizori"	=	5121 „Conturi la bănci în lei"	4.960 lei

- exigibilitatea TVA aferentă facturii (16 aprilie 2013):

960 lei	4426 „TVA deductibilă"	=	4428 „TVA neexigibilă"	960 lei

Dacă entitatea Leader declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, atunci ea nu îşi va deduce TVA în luna februarie 2013 (luna primirii facturii), ci în luna aprilie 2013 (luna plăţii ei).

Dacă societatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **TRIMESTRIAL**, atunci ea nu îşi va deduce TVA în trimestrul I 2013 (trimestrul în care a primit factura), ci în trimestrul II 2013 (trimestrul în care a plătit factura).

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Dacă plătiţi o factură **PARŢIAL**, atunci vă veţi deduce TVA proporţional cu suma plătită din totalul facturii. De exemplu, dacă plătiţi jumătate din totalul unei facturi, în luna (trimestrul) în care aţi plătit vă veţi deduce jumătate din TVA aferentă facturii, iar restul îl veţi deduce atunci când veţi plăti cealaltă jumătate restantă.

Pentru determinarea TVA aferente plăţii parţiale a unei facturi primite, se consideră că fiecare plată parţială include şi TVA aferentă, aplicându-se procedeul sutei mărite.

Exemplu:

În data de 13 aprilie 2013, entitatea Leader a achiziţionat ambalaje de la entitatea Barsin în valoare de 10.000 lei, plus TVA 24%. Factura va fi plătită astfel:

- în data de 5 iunie 2013, se achită prin bancă suma de 4.000 lei;
- în data de 14 august 2013, se achită restul sumei de 8.400 lei.

Entitatea Leader aplică sistemul „TVA la încasare" şi are ca perioadă fiscală trimestrul.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

Entitatea Leader va înregistra în contabilitate:

- achiziţia ambalajelor (13 aprilie 2013):

10.000 lei 2.400 lei	381 „Ambalaje" 4428 „TVA neexigibilă"	=	401 „Furnizori"	12.400 lei

- plata parţială a facturii către furnizor (5 iunie 2013):

4.000 lei	401 „Furnizori"	=	5121 „Conturi la bănci în lei"	4.000 lei

- exigibilitatea TVA aferentă plăţii parţiale, în sumă de 774,19 lei (4.000 lei x $\frac{24}{124}$) (5 iunie 2013):

774,19 lei	4426 „TVA deductibilă"	=	4428 „TVA neexigibilă"	774,19 lei

- plata diferenţei de 8.400 lei aferentă facturii primite (14 august 2013):

8.400 lei	401 „Furnizori"	=	5121 „Conturi la bănci în lei"	8.400 lei

- exigibilitatea TVA aferentă diferenţei achitate, în sumă de 1.625,8 lei (8.400 lei x $\frac{24}{124}$) (14 august 2013):

1.625,81 lei	4426 „TVA deductibilă"	=	4428 „TVA neexigibilă"	1.625,81 lei

Având în vedere că entitatea Leader are ca perioadă fiscală **TRIMESTRUL**, tratamentul TVA este următorul:

- în Decontul de TVA 300 aferent celui de-al doilea trimestru al anului 2013, entitatea va deduce TVA la nivelul sumei de 774 lei, ţinând cont că a plătit 4.000 lei din datorie;
- în Decontul de TVA 300 aferent celui de-al treilea trimestru al anului 2013, entitatea va deduce restul de TVA la nivelul sumei de 1.626 lei, ţinând cont că a plătit şi restul facturii primite de la entitatea Barsin.

Dacă **nu** aplicaţi sistemul „TVA la încasare" şi achiziţionaţi bunuri şi servicii de la entităţi care, deasemenea, nu aplică sistemul „TVA la încasare", vă veţi deduce TVA aferentă facturilor primite conform regulilor generale de exigibilitate, respectiv la data facturii.

Exemplu:

În data de 4 aprilie 2013, entitatea Leader a achiziţionat un utilaj de la entitatea Barsin în valoare de 20.000 lei, plus TVA 24%. Factura va fi plătită prin bancă în data 22 august 2013. Ambele entităţi nu aplică sistemul „TVA la încasare".

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

Entitatea Leader va înregistra în contabilitate:

- achiziţia utilajului (4 aprilie 2013):

2.000 lei 4.800 lei	2131 „Echipamente tehnologice" 4426 „TVA deductibilă"	=	404 „Furnizori de imobilizări"	24.800 lei

- plata facturii către furnizor (22 august 2013):

24.800 lei	404 „Furnizori de imobilizări"	=	5121 „Conturi la bănci în lei"	24.800 lei

Având în vedere că atât furnizorul cât şi beneficiarul nu aplică sistemul „TVA la încasare", TVA devine exigibilă la data facturii. Faptul că factura a fost plătită în luna august 2013 nu influenţează cu nimic exigibilitatea TVA.

Astfel, în Decontul de TVA 300 aferent lunii aprilie (trimestrului II), entitatea îşi va deduce TVA la nivelul sumei de 4.800 lei.

CONCLUZIE!

Avem dreptul de a deduce TVA aferentă facturilor primite astfel:

Beneficiarul	**Furnizorul**	**Exigibilitate TVA**
Beneficiarul aplică sistemul „TVA la încasare"	*Furnizorul aplică sistemul „TVA la încasare"*	*TVA se deduce la plata facturii*
Beneficiarul aplică sistemul „TVA la încasare"	*Furnizorul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare"*	*TVA se deduce la plata facturii*
*Beneficiarul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare"*	*Furnizorul aplică sistemul „TVA la încasare"*	*TVA se deduce la plata facturii*
*Beneficiarul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare"*	*Furnizorul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare"*	*TVA se deduce la data facturii*

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

2. Colectarea TVA aferentă facturilor emise

Dacă aplicaţi sistemul „TVA la încasare”, pentru facturile emise clienţilor, nu veţi datora TVA la bugetul de stat în luna (trimestrul) în care le-aţi emis, ci în luna (trimestrul) în care le-aţi încasat, indiferent dacă beneficiarul aplică sau nu sistemul „TVA la încasare”.

Exemplu:

În data de 25 februarie 2013, entitatea Leader a emis o factură de prestări servicii către un client în suma de 1.000 lei, plus TVA 24%. Factura va fi încasată prin bancă în data de 9 aprilie 2013. Entitatea Leader aplică sistemul „TVA la încasare”.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

Entitatea Leader va opera în contabilitate:

- înregistrarea facturii emise (25 februarie 2013):

1.240 lei	4111 „Clienţi”	=	704 „Venituri din servicii prestate” 4428 „TVA neexigibilă”	1.000 lei 240 lei

- încasarea facturii prin bancă (9 aprilie 2013):

1.240 lei	5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4111 „Clienţi”	1.240 lei

- exigibilitatea TVA aferentă facturii emise (9 aprilie 2013):

240 lei	4428 „TVA neexigibilă”	=	4427 „TVA colectată”	240 lei

Indiferent dacă beneficiarul aplică sau nu sistemul „TVA la încasare”, regulile sunt aceleaşi. Astfel, dacă entitatea Leader declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, atunci ea nu va datora TVA în luna februarie 2013 (luna emiterii facturii), ci în luna aprilie 2013 (luna încasării ei).

Dacă societatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **TRIMESTRIAL**, atunci ea nu va datora TVA în trimestrul I 2013 (trimestrul în care e emis factura), ci în trimestrul II 2013 (trimestrul în care a încasat factura).

ATENŢIE!!! Dacă aplicaţi sistemul „TVA la încasare” şi aţi emis facturi, însă nu le-aţi încasat în termen de 90 de zile de la data facturii, atunci veţi datora TVA la bugetul de stat în luna (trimestrul) în care se împlinesc cele 90 de zile de la emiterea facturii, chiar dacă până la acea dată nu aţi încasat factura. Practic, acest sistem „TVA la încasare” **nu** este chiar o facilitate, ci o amânare la plată a TVA.

Exemplu:

În data de 12 februarie 2013, entitatea Leader a vândut unui client produse finite în sumă de 5.000 lei, plus TVA 24%. Factura va fi încasată integral în data 11 septembrie 2013. Entitatea Leader aplică sistemul „TVA la încasare”.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Entitatea Leader va efectua în contabilitate următoarele operaţiuni:

- înregistrarea facturii emise (12 februarie 2013):

6.200 lei	4111 „Clienţi”	=	701 „Venituri din vânzarea produselor finite” 4428 „TVA neexigibilă”	5.000 lei 1.200 lei

- exigibilitatea TVA aferentă facturii, la 90 de zile de la emitere (13 mai 2013):

1.200 lei	4428 „TVA neexigibilă”	=	4427 „TVA colectată”	1.200 lei

- încasarea facturii prin bancă (11 septembrie 2013):

6.200 lei	5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4111 „Clienţi”	6.200 lei

Având în vedere că până la data de 13 mai 2013 (90 de zile) entitatea nu a încasat creanţa, aceasta datorează TVA la bugetul de stat.

Dacă societatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, atunci ea nu va datora TVA în luna februarie 2013 (luna emiterii facturii) şi nici în luna septembrie 2013 (luna în care a încasat factura), ci în luna mai 2013 (luna în care se împlinesc 90 de zile de la emiterea facturii).

Dacă societatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **TRIMESTRIAL**, atunci ea nu va datora TVA în trimestrul I 2013 (trimestrul în care e emis factura) şi nici în trimestrul III 2013 (trimestrul în care a încasat factura), ci în trimestrul II 2013 (trimestrul în care se împlinesc 90 de zile de la emiterea facturii).

Acest interval de 90 de zile nu se aplică şi în cazul facturilor primite. Astfel, aşa cum am prezentat mai sus, vă veţi putea deduce TVA doar în luna (trimestrul) în care aţi plătit facturile, chiar dacă între data emiterii şi data plăţii trec 150, 200 sau mai multe zile.

Conform prevederilor din Codul fiscal, factura trebuie emisă până cel târziu în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naştere faptul generator al TVA (data livrării /data prestării). În cazul în care încasaţi avansuri, trebuie să emiteţi factura până cel târziu în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care aţi încasat avansurile, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri/prestare de servicii.

Dacă nu aţi emis factura în termenul prevăzut de lege, exigibilitatea TVA aferentă contravalorii neîncasate intervine în cea de-a 90-a zi calendaristică de la termenul-limită prevăzut de lege pentru emiterea facturii. Astfel, TVA se declară în Decontul de TVA 300 aferent perioadei fiscale (lună/trimestru) în care se împlineşte cea de-a 90-a zi calendaristică de la termenul-limită.

Dacă încasaţi o factură **PARŢIAL**, atunci veţi datora TVA proporţional cu suma încasată din totalul facturii. Pentru determinarea TVA aferente încasării parţiale a unei facturi emise, se consideră că fiecare încasare parţială include şi TVA, aplicându-se procedeul sutei mărite.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Exemplu:

În data de 7 martie 2013, entitatea Leader a vândut mărfuri entităţii Barsin la preţul de vânzare de 10.000 lei, plus TVA 24%. În data de 21 aprilie 2013, entitatea Leader a încasat prin bancă suma de 5.000 lei, iar restul sumei va fi încasată în data 18 august 2013.

Entitatea Leader aplică sistemul „TVA la încasare" şi are ca perioadă fiscală luna, iar entitatea Barsin nu aplică sistemul „TVA la încasare" şi are ca perioadă fiscală luna.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul celor două entităţi.

Entitatea Leader va opera în contabilitate:

- înregistrarea facturii emise (7 martie 2013):

12.400 lei	4111 „Clienţi"	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" 4428 „TVA neexigibilă"	10.000 lei 2.400 lei

- scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute (7 martie 2013):

Cost	607 „Cheltuieli privind mărfurile"	=	371 „Mărfuri"	Cost

- încasarea parţială a facturii prin bancă (21 aprilie 2013):

5.000 lei	5121 „Conturi la bănci în lei"	=	4111 „Clienţi"	5.000 lei

- exigibilitatea TVA aferentă încasării parţiale în sumă de 967,74 lei (5.000 lei x $\frac{24}{124}$) (21 aprilie 2013):

967,74 lei	4428 „TVA neexigibilă"	=	4427 „TVA colectată"	967,74 lei

- exigibilitatea TVA aferentă restului de încasat în sumă de 1.432,26 lei (7.400 lei x $\frac{24}{124}$), la 90 de zile de la emitere (7 iunie 2013):

1.432,26 lei	4428 „TVA neexigibilă"	=	4427 „TVA colectată"	1.432,26 lei

- încasarea restului sumei de 7.400 lei prin bancă (18 august 2013):

7.400 lei	5121 „Conturi la bănci în lei"	=	4111 „Clienţi"	7.400 lei

Până la data de 7 iunie 2013 (90 de zile de la emiterea facturii) entitatea Leader nu a încasat toată creanţa, ceea ce înseamnă că TVA aferent creanţei neîncasate devine exigibilă.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Având în vedere că entitatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, tratamentul TVA este următorul:

- în Decontul de TVA 300 aferent lunii aprilie 2013, entitatea va colecta TVA la nivelul sumei de 968 lei, ţinând cont că a încasat 5.000 lei din creanţa respectivă;
- în Decontul de TVA 300 aferent lunii iunie 2013, entitatea va colecta restul de TVA la nivelul sumei de 1.432 lei, ţinând cont că se împlinesc 90 de zile de la emiterea facturii, chiar dacă până la această dată nu a încasat restul creanţei.

Entitatea Barsin va înregistra în contabilitate:

- achiziţia mărfurilor de la furnizor (7 martie 2013):

10.000 lei 2.400 lei	371 „Mărfuri” 4428 „TVA neexigibilă”	=	401 „Furnizori”	12.400 lei

- plata parţială a facturii prin bancă (21 aprilie 2013):

5.000 lei	401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	5.000 lei

- exigibilitatea TVA aferentă plăţii parţiale în sumă de 967,74 lei (5.000 lei x $\frac{24}{124}$) (21 aprilie 2013):

967,74 lei	4426 „TVA deductibilă”	=	4428 „TVA neexigibilă”	967,74 lei

- plata restului sumei de 7.400 lei prin bancă (18 august 2013):

7.400 lei	401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	7.400 lei

- exigibilitatea TVA aferentă restului de plătit în sumă de 1.432,26 lei (7.400 lei x $\frac{24}{124}$) (18 august 2013):

1.432,26 le	4426 „TVA deductibilă”	=	4428 „TVA neexigibilă”	1.432,2 lei

Chiar dacă entitatea Barsin nu aplică sistemul „TVA la încasare”, ea îşi va deduce TVA pe măsură ce achită din factura primită, ţinând cont de faptul că furnizorul aplică regulile sistemului „TVA la încasare”.

Având în vedere că entitatea Barsin are ca perioadă fiscală **LUNA**, tratamentul TVA este următorul:

- în Decontul de TVA 300 aferent lunii aprilie 2013, entitatea va deduce TVA la nivelul sumei de 968 lei, ţinând cont că a plătit 5.000 lei din datorie;
- în Decontul de TVA 300 aferent lunii august 2013, entitatea va deduce restul de TVA la nivelul sumei de 1.432 lei, ţinând cont că a plătit şi restul facturii primite de la entitatea Leader.

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Atunci când încasaţi parţial o factură care conţine mai multe cote de TVA şi/sau mai multe regimuri de impozitare, aveţi dreptul de a alege bunurile/serviciile care consideraţi că au fost încasate parţial pentru a determina suma TVA încasate în funcţie de cote, respectiv regimul aplicabil.

Dacă **nu** aplicaţi sistemul „TVA la încasare", atunci veţi aplica regulile generale privind exigibilitatea TVA. Astfel, veţi colecta TVA la emiterea facturilor, indiferent dacă beneficiarul aplică sau nu sistemul „TVA la încasare".

Exemplu:

În data de 6 iunie 2013, entitatea Leader a emis o factură de prestări servicii către entitatea Barsin în sumă de 7.000 lei, plus TVA 24%. Factura va fi încasată prin bancă în data de 24 octombrie 2013. Entitatea Leader nu aplică sistemul „TVA la încasare", însă entitatea Barsin aplică sistemul „TVA la încasare".

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

Entitatea Leader va opera în contabilitate:

- înregistrarea facturii emise (6 iunie 2013):

8.680 lei	4111 „Clienţi"	=	704 „Venituri din servicii prestate" 4427 „TVA colectată"	7.000 lei 1.680 lei

- încasarea facturii prin bancă (24 octombrie 2013):

8.680 lei	5121 „Conturi la bănci în lei"	=	4111 „Clienţi"	8.680 lei

Indiferent dacă entitatea Barsin aplică sau nu sistemul „TVA la încasare", entitatea Leader trebuie să colecteze TVA la data emiterii facturii, respectiv la 6 iunie 2013. Faptul că factura a fost încasată în luna octombrie 2013 nu influenţează cu nimic exigibilitatea TVA.

Astfel, în Decontul de TVA 300 aferent lunii iunie (trimestrului II), entitatea va colecta TVA la nivelul sumei de 1.680 lei.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

CONCLUZIE!

Avem obligaţia de a colecta TVA aferentă facturilor emise astfel:

Beneficiarul	Furnizorul	Exigibilitate TVA
Furnizorul aplică sistemul „TVA la încasare”	*Beneficiarul aplică sistemul „TVA la încasare”*	*TVA se colectează la încasarea facturii, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data emiterii*
Furnizorul aplică sistemul „TVA la încasare”	*Beneficiarul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare”*	*TVA se colectează la încasarea facturii, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data emiterii*
*Furnizorul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare”*	*Beneficiarul aplică sistemul „TVA la încasare”*	*TVA se colectează la data emiterii facturii*
*Furnizorul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare”*	*Beneficiarul **nu** aplică sistemul „TVA la încasare”*	*TVA se colectează la data emiterii facturii*

3. Ce reprezintă încasarea unei facturi în cadrul sistemului „TVA la plată”

ATENŢIE!!! Prin încasarea unei facturi trebuie să înţelegem orice modalitate prin care obţinem contrapartida de la beneficiar sau de la un terţ, cum ar fi plata în bani (nu în numerar), plata în natură, compensarea, cesiunea de creanţe, utilizarea unor instrumente de plată. Toate prevederile de mai sus se aplică facturilor care sunt decontate astfel.

Cesiunea de creanţe

Atunci când furnizorul cesionează creanţele aferente unor facturi emise, indiferent de preţul cesiunii creanţelor, se consideră că la data cesiunii este încasată întreaga contravaloare a facturilor neîncasate până în acel moment. În cazul în care cedentul este o persoană impozabilă care aplică sistemul “TVA la încasare” pentru respectivele operaţiuni, exigibilitatea TVA intervine la data cesiunii creanţelor, dacă cesiunea are loc înainte de expirarea termenului de 90 de zile calendaristice
de la data emiterii.

Indiferent de faptul că furnizorii au cesionat creanţele, în cazul beneficiarilor care aplică sistemul “TVA la încasare”, precum şi a celor care nu aplică acest system însă au achiziţionat bunuri/servicii de la entităţi care aplică sistemul “TVA la încasare” pentru respectivele operaţiuni, dreptul de deducere a TVA este amânat până la data plăţii facturilor.

Exemplu:

În data de 4 februarie 2013, entitatea Leader a emis o factură de prestări servicii către un client în suma de 5.000 lei, plus TVA 24%. La data de 14 martie 2013, entitatea Leader a cesionat creanţa către entitatea Brasal, preţul cesiunii fiind de 4.500 lei. În data de 26 august 2013, entitatea Leader a încasat de la cesionar suma de 4.500 lei.

Entitatea Leader aplică sistemul „TVA la încasare” şi are ca perioadă fiscală luna.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul entităţii Leader.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Entitatea Leader va opera în contabilitate:

- înregistrarea facturii emise (4 februarie 2013):

6.200 lei	4111 „Clienţi”	=	704 „Venituri din servicii prestate” 4428 „TVA neexigibilă”	5.000 lei 1.200 lei

- cesiunea creanţei aferente facturii emise (14 martie 2013):

4.500 lei 1.700 lei	461 „Debitori diverşi” 654 „Pierderi din creanţe şi debitori diverşi”	=	4111 „Clienţi”	6.200 lei

- exigibilitatea TVA aferentă facturii emise, la data cesiunii creanţei (14 martie 2013):

1.200 lei	4428 „TVA neexigibilă”	=	4427 „TVA colectată”	1.200 lei

- încasarea sumei de la cesionar (26 august 2013):

4.500 lei	5121 „Conturi la bănci în lei”	=	461 „Debitori diverşi”	4.500 lei

Având în vedere faptul că entitatea Leader declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, atunci ea nu va datora TVA în luna februarie 2013 (luna emiterii facturii), nici în luna august 2013 (luna în care a încasat suma de 4.500 de la cesionar), ci în luna martie 2013 (luna în care a avut loc cesiunea de creanţe).

Clientul care a primit serviciile de la entitatea Leader îşi va deduce TVA aferentă facturii primite atunci când va plăti datoria respectivă. Exigibilitatea TVA în cazul său nu este influenţată de cesiunea de creanţe care a avut loc între entităţile Leader şi Brasal.

II. Să presupunem că cesiunea de creanţe a avut loc în aceleaşi condiţii, însă la data de 10 iunie 2013. Înregistrările contabile s-ar fi prezentat astfel:

- înregistrarea facturii emise (4 februarie 2013):

6.200 lei	4111 „Clienţi”	=	704 „Venituri din servicii prestate” 4428 „TVA neexigibilă”	5.000 lei 1.200 lei

- exigibilitatea TVA aferentă facturii emise, la 90 de zile de la emiterea facturii (4 mai 2013):

1.200 lei	4428 „TVA neexigibilă”	=	4427 „TVA colectată”	1.200 lei

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

- cesiunea creanţei aferente facturii emise (10 iunie 2013):

4.500 lei 1.700 lei	461 „Debitori diverşi” 654 „Pierderi din creanţe şi debitori diverşi”	=	4111 „Clienţi”	6.200 lei

- încasarea sumei de la cesionar (26 august 2013):

4.500 lei	5121 „Conturi la bănci în lei”	=	461 „Debitori diverşi”	4.500 lei

În acest caz, entitatea Leader nu va datora TVA în luna februarie 2013 (luna emiterii facturii), nici în luna iunie 2013 (luna în care a avut loc cesiunea de creanţe), nici în luna august 2013 (luna în care a încasat suma de 4.500 de la cesionar), ci în luna mai 2013 (luna în care s-au scurs cele 90 de zile de la emiterea facturii).

Compensări efectuate între furnizor şi beneficiar

În cazul compensării datoriilor aferente unor facturi pentru livrări de bunuri/prestări de servicii se consideră că furnizorul a încasat, respectiv beneficiarul a plătit, contravaloarea bunurilor/serviciilor, la data la care se sting total sau parţial datoriile, respectiv:

- în cazul compensărilor între persoane juridice, la **data compensării**;
- în cazul compensărilor în care cel puţin una dintre părţi nu este persoană juridică, la **data semnării** unui proces-verbal de compensare care să cuprindă cel puţin următoarele informaţii:
  - denumirea părţilor;
  - codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală;
  - numărul şi data emiterii facturii;
  - valoarea facturii, inclusiv TVA;
  - valoarea compensată;
  - semnătura părţilor şi data semnării procesului-verbal de compensare.

În situaţia în care aceste compensări sunt realizate după expirarea termenului de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, furnizorul colectează TVA astfel:

- în ziua în care se împlinesc cele 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, dacă aplică sistemul “TVA la încasare”;
- ţinând cont de regulile generale de exigibilitate, dacă nu aplică sistemul “TVA la încasare”.

Beneficiarul, indiferent dacă aplică sau nu sistemul “TVA la încasare”, îşi deduce TVA la data la care TVA se consideră că a fost plătită prin compensare, indiferent de perioada de 90 de zile de la data emiterii facturii, condiţia fiind ca furnizorul să aplice sistemul “TVA la încasare”.

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Alte operaţiuni

Pentru următorele operaţiuni, se consideră că TVA devine exigibilă la data înscrisă în extrasul de cont sau în alt document asimilat acestuia:

- în cazul încasărilor prin bancă de tipul transfer-credit;
- în cazul în care încasarea se efectuează prin instrumente de plată de tip transferdebit (cec, cambie şi bilet la ordin), dacă furnizorul care aplică sistemul "TVA la încasare" nu girează instrumentul de plată, ci îl încasează/scontează. În cazul scontării, se consideră că persoana respectivă a încasat contravaloarea integrală a instrumentului de plată;
- în situaţia în care plata s-a efectuat prin carduri de debit sau de credit de către cumpărător;

Atunci când furnizorul care aplică sistemul "TVA la încasare" girează un instrument de plată altei persoane, TVA devine exigibilă la data girului. În acest scop, furnizorul trebuie să păstreze o copie de pe instrumentul de plată care a fost girat, în care se află menţiunea cu privire la persoana către care a fost girat instrumentul de plată.

Încasarea cu numerar

Codul fiscal prevede faptul că în cazul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii a căror contravaloare este încasată, parţial sau total, cu **numerar**, se aplică regulile generale de exigibilitate, respectiv TVA se deduce la primirea facturii de la furnizori şi se datorează la bugetul de stat în momentul emiterii lor către clienţi.

Normele de aplicare însă prezintă o informaţie suplimentară care se dovedeşte a fi esenţială. Dacă aplicaţi sistemul "TVA la încasare" şi emiteţi o factură către un beneficiar, **veţi exclude** de la aplicarea sistemului "TVA la încasare" **sumele** care sunt încasate în numerar de la beneficiari persoane juridice, persoane fizice înregistrate în scopuri de TVA, PFA, liber profesionişti şi asocieri fără personalitate juridică.

Astfel, în situaţia în care se încasează parţial în numerar contravaloarea unei facturi, este exclusă de la aplicarea sistemului doar suma încasată, nu întreaga factură.

Sumele în numerar depuse de beneficiar direct în contul bancar al furnizorului nu sunt considerate încasări/plăţi în numerar.

Dacă aplicaţi sistemul "TVA la încasare", iar facturile emise le încasaţi parţial sau total cu numerar de la alte categorii de beneficiari decât cele prezentate mai sus, atunci veţi aplica regulile specifice sistemului "TVA la încasare".

Exemplu:

În data de 5 aprilie 2013, entitatea Leader a emis o factură de prestări servicii la nivelul sumei de 3.000 lei, plus TVA 24%. Având în vedere că furnizorul şi beneficiarul au convenit ca decontarea să se facă în numerar la data de 12 iunie 2013, entitatea Leader nu a mai scris pe factura emisă menţiunea „TVA la încasare".

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul celor două entităţi.

Entitatea Leader va efectua în contabilitate următoarele operaţiuni:

- înregistrarea facturii emise (5 aprilie 2013):

3.720 lei	4111 „Clienţi"	=	704 „Venituri din servicii prestate" 4427 „TVA colectată"	3.000 lei 720 lei

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

- încasarea facturii în numerar (12 iunie 2013):

3.720 lei	5311 „Casa în lei”		4111 „Clienţi”	3.720 lei

Având în vedere că factura emisă va fi încasată în numerar, entitatea Leader va colecta TVA la emiterea acesteia, aplicând regulile generale privind exigibilitatea TVA.

Beneficiarul va înregistra în contabilitate:

- evidenţierea facturii primite de la furnizor (5 aprilie 2013):

3.000 lei 720 lei	628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi” 4426 „TVA deductibilă”	=	401 „Furnizori”	3.720 lei

- plata facturii în numerar (12 iunie 2013):

3.720 lei	401 „Furnizori”	=	5311 „Casa în lei”	3 720 lei

Având în vedere că factura primită va fi plătită în numerar, beneficiarul va deduce TVA la data emiterii acesteia, aplicând regulile generale privind exigibilitatea TVA.

B. Cine trebuie să aplice sistemul „TVA la încasare”

Sistemul “TVA la încasare” trebuie aplicat numai de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care au sediul activităţii economice în România, adică sunt stabilite în România.

Iată o serie de categorii de entităţi care **NU** trebuie să aplice sistemul TVA la încasare:

- persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România, dar sunt înregistrate în România în scopuri de TVA, direct sau prin reprezentant fiscal;
- persoanele impozabile care au sediul activităţii economice în afara României dar sunt stabilite în România prin sediu fix, cum ar fi sucursale sau alte sedii secundare, fără personalitate juridică;
- persoanele impozabile stabilite în România care fac parte dintr-un grup fiscal unic (a se vedea definiţia din Codul fiscal, art 127, alin (8));

Entităţile care aplică sistemul “TVA la încasare” vor trebui să scrie pe facturile emise menţiunea „TVA la încasare”, cu câteva excepţii.

Sistemul “TVA la încasare” trebuie aplicat numai pentru operaţiunile pentru care locul livrării sau locul prestării se consideră a fi în România. Există totuşi o serie de operaţiuni pentru care aceste entităţi au obligaţia să aplice regulile generale de exigibilitate şi astfel nu vor mai înscrie această menţiune în conţinutul facturilor.

Astfel, este important de precizat că menţiunea “TVA la încasare” nu se scrie pe toate facturile emise de către cei care aplică sistemul “TVA la încasare”. Pot fi cazuri în care o entitate, chiar dacă aplică sistemul “TVA la încasare”, nu scrie pe conţinutul facturilor această menţiune.

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Reţineţi faptul că în cazul facturilor emise a căror contravaloare o încasaţi, parţial sau total, cu **numerar**, TVA este exigibilă la data facturii şi nu la momentul încasării ei sau trecerii celor 90 de zile de la emitere. De aceea, odată cu introducerea acestui sistem, trebuie să stabilim foarte clar, de la început, cu clienţii noştri dacă factura va fi încasată în numerar sau prin instrumente bancare. Astfel, pe o factură care va fi încasată în numerar, furnizorul nu va mai trece menţiunea "TVA la încasare", chiar dacă acesta este înregistrat în Registrul persoanelor care aplică sistemul "TVA la încasare".

Şi în cazul facturilor emise către o **persoană afiliată**, TVA devine exigibilă la data facturii, şi nu la data încasării ei. O persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă:

- prima persoană juridică deţine, în mod direct sau indirect, inclusiv deţinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică sau dacă controlează persoana juridică;
- a doua persoană juridică deţine, în mod direct sau indirect, inclusiv deţinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la prima persoană juridică; sau
- o persoană juridică terţă deţine, în mod direct sau indirect, inclusiv deţinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot atât la prima persoană juridică, cât şi la cea de-a doua.

Exemplu:

Entitatea Leader deţine 60% din părţile sociale ale entităţii Barsin. Ambele societăţi sunt înregistrate în scopuri de TVA şi au ca perioadă fiscală trimestrul. În data de 18 martie 2013, entitatea Leader emite o factură de prestări servicii către entitatea Barsin în sumă de 10.000 lei, plus TVA 24%.

În data de 4 aprilie 2013, entitatea Barsin achită prin bancă furnizorului său suma de 3.720 lei, iar restul sumei este achitată în data de 11 iulie 2013.

Care este momentul în care TVA devine exigibilă pentru cele 2 societăţi?

Având în vedere că cele două entităţi sunt părţi afiliate, acestea nu aplică regulile specifice sistemului „TVA la încasare". Astfel, entitatea Leader va colecta TVA la data facturii (18 martie 2013), iar entitatea Barsin va deduce TVA tot la data facturii (18 martie 2013). Cele două entităţi vor declara TVA aferentă acestei tranzacţii în Decontul de TVA 300 aferent primului trimestru al anului 2013.

Dacă entităţile **nu** ar fi fost părţi afiliate, atunci:

- în Decontul de TVA 300 aferent celui de-al doilea trimestru al anului 2013, entitatea Leader ar fi raportat TVA colectată la nivelul sumei de 2.400 lei, având in vedere faptul că în 4 aprilie 2013 a încasat suma de 3.720 lei (din care TVA 720 lei), iar în 18 iunie 2013 se împlinesc cele 90 de zile de la emiterea facturii;
- în Decontul de TVA 300 aferent celui de-al doilea trimestru al anului 2013, entitatea Barsin ar fi raportat TVA deductibilă de 720 lei, iar în Decontul de TVA 300 aferent celui de-al treilea trimestru al anului 2013, restul sumei de 1.680 lei (2.400 lei – 720 lei).

Entităţile care fac parte din sistemul "TVA la încasare" **nu** aplică aceste reguli şi pentru următoarele categorii de operaţiuni:

- operaţiunile care nu au locul livrării/prestării în România;
- livrările de bunuri/prestările de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei (operaţiuni pentru care se aplică taxarea inversă);

- livrările de bunuri/prestările de servicii scutite de TVA;
- operaţiunilor supuse regimurilor speciale pentru agenţiile de turism, pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecţie şi antichităţi şi pentru aurul de investiţii.

C. Componenţa „cifrei de afaceri"

Pentru a evita orice confuzie, fac precizarea că acest indicator nu reprezintă cifra de afaceri evidenţiată în contabilitatea unei entităţi (grupa 70 din Planul de conturi). Trebuie să ţinem cont de rândurile din Decontul de TVA 300 corespunzătoare operaţiunilor taxabile şi/sau scutite cu drept de deducere, operaţiunilor rezultate din activităţi economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, precum şi rândurile de regularizări aferente. Astfel, la calculul cifrei de afaceri vom ţine cont şi de operaţiunile de export, livrări intracomunitare, facturile de avans emise şi alte operaţiuni pentru care entitatea a colectat TVA.

Practic, pentru determinarea cifrei de afaceri, din Decontul de TVA 300, veţi aduna:

- pentru perioada 1 octombrie 2011 – 31 decembrie 2011, conform formularului de Decont aprobat prin Ordinul Anaf 183/2011, veţi lua în considerare sumele înscrise la rândurile 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 13 şi 15;
- pentru anul 2012, conform formularului de Decont aprobat prin Ordinul ANAF nr. 3665/2011, veţi ţine cont de sumele înscrise la rândurile 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 13, 14 şi 16.

În cazul unei entităţi care iniţial nu a fost înregistrată în scopuri de TVA şi care ulterior se înregistrează în scopuri de TVA, atunci când stabiliţi cifra de afaceri în scopuri de TVA **nu** ţineţi cont de livrările de bunuri/prestările de servicii realizate în perioada în care entitatea nu a avut un cod de înregistrare în scopuri de TVA.

Exemplu:

Entitatea Leader a fost infiintata in noiembrie 2011. In luna aprilie 2012, aceasta a depasit plafonul aferent regimului special de scutire de 119.000 lei valabil la acea data. Astfel, începând cu 1 iunie 2012, entitatea este inregistrata in scopuri de TVA.

Până la 25 octombrie 2012, entitatea Leader a avut obligaţia depunerii Notificării 097 privind aplicarea sistemului „TVA la încasare". În mod normal, o entitate ar fi trebuit să raporteze „cifra de afaceri" înregistrată în perioada 1 octombrie 2011 – 30 septembrie 2012. Însă, având în vedere că entitatea Leader s-a înregistrat în scopuri de TVA începând cu 1 iunie 2012, aceasta a raportat doar operaţiunile specifice din perioada 1 iunie 2012 – 30 septembrie 2012.

D. Intrarea în sistemul „TVA la încasare"

Există 3 situaţii cu care ne putem întâlni şi anume:

- entitatea este înregistrată în scopuri de TVA la data de 25 octombrie 2012;
- entitatea se înregistrează în scopuri de TVA în perioada 1 octombrie 2012 – 31 decembrie 2012;
- entitatea se înregistrează în scopuri de TVA după data de 1 ianuarie 2013.

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

1. Entitatea este înregistrată în scopuri de TVA la data de 25 octombrie 2012

Persoanele impozabile care la data de 25 octombrie 2012 figurează ca fiind înregistrate în scopuri de TVA şi a căror cifră de afaceri din perioada 1 octombrie 2011 – 30 septembrie 2012 a fost inferioară plafonului de 2.250.000 lei, au avut obligaţia ca până la data de 25 octombrie 2012 să depună la organele fiscale competente Notificarea 097 privind aplicarea sistemului „TVA la încasare".

Dacă până la data de 1 ianuarie 2013 acestea îşi păstrează înregistrarea în scopuri de TVA, vor aplica regulile specifice sistemului „TVA la încasare" începând cu 1 ianuarie 2013 şi nu mai au obligaţia ca la începutul anului 2013 să depună o altă Notificare 097 care să cuprindă cifra de afaceri aferentă exerciţiului financiar 2012. Astfel, aceste entităţi nu vor lua în considerare operaţiunile realizate după data de 1 octombrie 2012 pentru determinarea plafonului.

Entităţile care au avut obligaţia depunerii Notificării 097 şi nu au depus-o până la 25 octombrie 2012, vor fi înregistrate din oficiu în Registrul persoanelor care aplică sistemul „TVA la încasare", începând cu data înscrisă în decizia de înregistrare.

Dacă în perioada 1 octombrie 2011 – 30 septembrie 2012 o entitate a realizat o cifră de afaceri inferioară plafonului de 2.250.000 lei, dar nu mai este înregistrată în scopuri de TVA la data de 31 decembrie 2012, ca urmare a anulării înregistrării în scopuri de TVA, aceasta nu va mai fi înregistrată de organele fiscale competente în Registrul persoanelor care aplică sistemul "TVA la încasare", chiar dacă până la data de 25 octombrie 2012 a depus Notificarea 097.

2. Entitatea se înregistrează în scopuri de TVA în perioada 1 octombrie 2012 – 31 decembrie 2012

Entităţile care se înregistrează în scopuri de TVA în perioada 1 octombrie 2012 – 31 decembrie 2012 şi care obţin de la înregistrarea în scopuri de TVA şi până la 31 decembrie 2012 o cifră de afaceri inferioară plafonului de 2.250.000 lei, au obligaţia să depună Notificarea 097 la organele fiscale competente, până pe data de 25 ianuarie 2013.

Aceste entităţi vor aplica sistemul "TVA la încasare" începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul 2013. Astfel:

- cei care au ca perioadă fiscală **trimestrul**, vor aplica aceste reguli începând cu 1 aprilie 2013;
- cei care au ca perioadă fiscală **luna**, vor aplica aceste reguli începând cu 1 februarie 2013.

Entităţile care nu depun Notificarea 097 până la 25 ianuarie 2013 vor fi înregistrate din oficiu în Registrul persoanelor care aplică sistemul "TVA la încasare", începând cu data înscrisă în decizia de înregistrare.

3. Entitatea se înregistrează în scopuri de TVA după data de 1 ianuarie 2013

Începând cu data de 1 ianuarie 2013, entităţile care se înregistrează în scopuri de TVA au obligaţia să aplice sistemul "TVA la încasare" începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, cu excepţia entităţilor exceptate de la aplicarea sistemului, prevăzute la punctul B. Astfel, organele fiscale competente înregistrează din oficiu aceste persoane în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul "TVA la încasare", nemaiexistând obligaţia depunerii Notificării 097.

ATENŢIE! Indiferent de situaţia în care ne aflăm din cele 3 expuse mai sus, în perioada cuprinsă între data la care aveaţi obligaţia aplicării sistemului "TVA la încasare" şi data înregistrării din oficiu de către organele fiscale competente în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul "TVA la încasare", veţi ţine cont de următoarele prevederi:

- dreptul de deducere a TVA aferentă achiziţiilor efectuate este amânat până în momentul în care facturile primite de la furnizori au fost plătite;
- pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate se aplică regulile generale privind exigibilitatea TVA, respectiv veţi colecta TVA la emiterea facturii şi nu la încasarea ei.

În cazul în care emiteţi facturi pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri/prestării de servicii înainte de data intrării în sistemul „TVA la încasare", indiferent dacă le-aţi încasat sau nu, pentru care faptul generator de TVA (data livrării/data prestării) intervine după intrarea în sistemul „TVA la încasare", exigibilitatea TVA rămâne la data emiterii facturii pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri/prestării de servicii.

În cazul în care emiteţi facturi pentru contravaloarea parţială a livrării de bunuri/prestării de servicii înainte de data intrării în sistemul „TVA la încasare", indiferent dacă le-aţi încasat sau nu, pentru care faptul generator de TVA (data livrării/data prestării) intervine după data intrării persoanei impozabile în sistem, exigibilitatea TVA va interveni la data emiterii facturii pentru contravaloarea parţială. Pentru diferenţele care vor fi facturate după data intrării în sistemul „TVA la încasare", exigibilitatea intervine la data încasării facturii/facturilor dar nu mai mult de 90 de zile de la data emiterii facturii.

Pentru facturile parţiale emise înainte de intrarea în sistemul "TVA la încasare", care nu au fost încasate integral înainte de intrarea în sistem, orice sumă încasată/plătită după intrarea furnizorului în sistemul "TVA la încasare" se atribuie mai întâi părţii din factură neîncasate/neplătite până la intrarea în sistem, atât la furnizor cât şi la beneficiar

CONCLUZIE!

Pentru facturile emise înainte de intrarea în sistemul „TVA la încasare", aferente unor livrări/prestări efectuate după data intrării în sistem, TVA este exigibilă la ***data facturii****, chiar dacă acestea conţin contravaloarea totală sau parţială a livrării de bunuri/prestării de servicii.*

E. Ieşirea din sistemul „TVA la încasare"

Începând cu 1 ianuarie 2013, entităţile care aplică sistemul "TVA la încasare" şi care depăşesc în cursul anului calendaristic plafonul de 2.250.000 lei, au obligaţia să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care a depăşit plafonul Notificarea 097 din care să rezulte cifra de afaceri realizată. Astfel, aceste entităţi vor aplica sistemul "TVA la încasare" până la sfârşitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depăşit.

Exemplu:

Entitatea Leader aplică sistemul „TVA la încasare" începând cu 1 ianuarie 2013. În luna mai 2013, aceasta a depăşit plafonul cifrei de afaceri de 2.250.000 lei.

Care este momentul în care entitatea va înceta aplicarea sistemului „TVA la încasare"?

Răspunsul este diferit şi depinde de perioada fiscală a entităţii: luna sau trimestrul.

1. Perioada fiscală este LUNA:

În acest caz, entitatea trebuie să depună, până la data de 25 iunie 2013 inclusiv, Notificarea 097 la organele fiscale competente.

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

Astfel, entitatea va aplica regulile specifice sistemului „TVA la încasare” inclusiv în luna iunie 2013, urmând ca de la 1 iulie 2013 să aplice regulile generale privind exigibilitatea TVA, respective să colecteze TVA la emiterea unei facturi şi să îşi deducă TVA la data primirii facturilor.

Dacă în anul 2014 entitatea Leader nu va depăşi plafonul de 2.250.000 lei, aceasta va avea obligaţia ca până la data de 25 ianuarie 2015 să depună Notificarea 097, iar începând cu data de 1 februarie 2015 va aplica sistemul “TVA la încasare”.

2. Perioada fiscală este TRIMESTRUL:

În acest caz, entitatea trebuie să depună, până la data de 25 iulie 2013 inclusiv, Notificarea 097 la organele fiscale competente.

Astfel, entitatea va aplica regulile specifice sistemului „TVA la încasare” inclusiv în cel de-al treilea trimestru al anului 2013, urmând ca de la 1 octombrie 2013 să aplice regulile generale privind exigibilitatea TVA, respective să colecteze TVA la emiterea unei facturi şi să îşi deducă TVA la data facturilor primite.

Dacă în anul 2014 entitatea Leader nu va depăşi plafonul de 2.250.000 lei, aceasta va avea obligaţia ca până la data de 25 ianuarie 2015 să depună Notificarea 097, iar începând cu data de 1 aprilie 2015 va aplica sistemul “TVA la încasare”.

Exemplu:

Entitatea Leader a fost înfiinţată în anul 2010 şi a optat pentru a nu se înregistra în scopuri de TVA. În luna februarie 2013, aceasta a emis o factură de prestări servicii la nivelul sumei de 250.000 lei, depăşind astfel plafonul aferent regimului special de scutire. În luna iunie 2013 aceasta a depăşit şi plafonul de 2.250.000 lei specific sistemului „TVA la încasare”.

Va aplica entitatea Leader sistemul „TVA la încasare” în anul 2013?

Având în vedere că în luna februarie 2013 entitatea Leader a depăşit plafonul aferent regimului special de scutire, aceasta are obligaţia ca până la data de 10 martie 2013 să depună la organele fiscale competente Declaraţia de menţiuni 010 prin care să solicite înregistrarea în scopuri de TVA prin atingerea sau depăşirea plafonului de scutire.

Astfel, începând cu data de 1 aprilie 2013, entitatea Leader va fi înregistrată în scopuri de TVA, ceea ce înseamnă că va aplica sistemul “TVA la încasare” începând cu aceeaşi dată. Data înregistrării în scopuri de TVA coincide cu data înregistrării din oficiu a entităţii de către organele fiscale în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul “TVA la încasare”.

Entitatea a depăşit în luna iunie 2013 plafonul de 2.250.000 lei, ceea ce înseamnă că va trece la aplicarea regulilor generale privind exigibilitatea TVA, în funcţie de perioada fiscală aleasă.

1. Perioada fiscală este LUNA:

În acest caz, entitatea trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 iulie 2013 inclusiv, Notificarea 097 prin care solicită ieşirea din sistemul „TVA la încasare”.

Astfel, entitatea va aplica regulile specifice sistemului „TVA la încasare” inclusiv în luna iulie 2013, urmând ca de la 1 august 2013 să aplice regulile generale privind exigibilitatea TVA, respective să colecteze TVA la emiterea unei facturi şi să îşi deducă TVA la data primirii facturilor.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

2. Perioada fiscală este TRIMESTRUL:

În acest caz, entitatea trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 iulie 2013 inclusiv, Notificarea 097 prin care solicită ieşirea din sistemul „TVA la încasare".

Astfel, entitatea va aplica regulile specifice sistemului „TVA la încasare" inclusiv în cel de-al treilea trimestru al anului 2013, urmând ca de la 1 octombrie 2013 să aplice regulile generale privind exigibilitatea TVA, respective să colecteze TVA la emiterea unei facturi şi să îşi deducă TVA la data facturilor primite.

În situaţia în care aţi depăşit plafonul şi nu aţi depus Notificarea 097, entitatea va fi radiată din oficiu de organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul "TVA la încasare", începând cu data înscrisă în decizia de radiere.

ATENŢIE! În perioada cuprinsă între data la care aveaţi obligaţia de a nu mai aplica sistemul "TVA la încasare" şi data radierii din oficiu de către organele fiscale competente din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul "TVA la încasare", veţi ţine cont de următoarele prevederi:

- dreptul de deducere a TVA aferentă achiziţiilor efectuate este amânat până în momentul în care facturile primite de la furnizori au fost plătite;
- pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate se aplică regulile generale privind exigibilitatea TVA, respectiv veţi colecta TVA la emiterea facturii şi nu la încasarea ei.

În cazul în care aţi emis facturi pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri/prestării de servicii înainte de data ieşirii din sistemul "TVA la încasare", indiferent dacă le-aţi încasat sau nu, pentru care faptul generator de TVA (data livrării/data prestării) intervine după ieşirea din sistemul "TVA la încasare", se continuă aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea TVA intervine la data încasării facturii, dar nu mai mult de 90 de zile de la data emiterii facturii.

În cazul în care aţi emis facturi pentru contravaloarea parţială a livrării de bunuri/prestării de servicii înainte de data ieşirii din sistemul "TVA la încasare", pentru care faptul generator de TVA (data livrării/data prestării) intervine după data ieşirii din sistemul „TVA la încasare", exigibilitatea TVA intervine la data încasării facturii dar nu mai mult de 90 de zile de la data emiterii facturii numai pentru TVA aferentă contravalorii parţiale a livrărilor/prestărilor facturate înainte de ieşirea din sistem. Pentru diferenţele care vor fi facturate după data ieşirii din sistemul "TVA la încasare", exigibilitatea intervine la data emiterii facturii/facturilor.

Pentru facturile parţiale emise înainte de ieşirea din sistemul "TVA la încasare", care nu au fost încasate integral înainte de ieşirea din sistem, orice sumă încasată/plătită după ieşirea furnizorului din sistemul "TVA la încasare" se atribuie mai întâi părţii din factură neîncasate/neplătite până la ieşirea din sistem, atât la furnizor cât şi la beneficiar

CONCLUZIE!

Pentru facturile emise înainte de ieşirea din sistemul „TVA la încasare", aferente unor livrări/prestări efectuate după data ieşirii din sistem, TVA este exigibilă la ***data încasării****, chiar dacă acestea conţin contravaloarea totală sau parţială a livrării de bunuri/prestării de servicii.*

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

F. Ajustarea bazei de impozitare pentru entităţile care aplică sistemul „TVA la încasare”

În majoritatea cazurilor, baza de impozitare a TVA este constituită din contrapartida obţinută sau care urmează a fi obţinută de furnizor din partea cumpărătorului.

În situaţia livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru se aplică sistemul “TVA la încasare”, dacă baza de impozitare este ajustată, regimul de impozitare, cotele de TVA aplicabile şi cursul de schimb valutar sunt aceleaşi ca şi ale operaţiunii de bază care a generat aceste evenimente, însă pentru stabilirea exigibilităţii TVA, trebuie să ţinem cont de următoarele prevederi:

Situaţii care duc la ajustarea bazei de impozitare	**Reguli pentru exigibilitatea TVA**
A fost emisă o factură şi, ulterior, operaţiunea este anulată total sau parţial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor	Dacă operaţiunea este anulată total înainte de livrare/prestare, exigibilitatea TVA intervine la data anulării operaţiunii, pentru contravaloarea pentru care a intervenit exigibilitatea taxei. Pentru contravaloarea pentru care nu a intervenit exigibilitatea TVA se operează anularea taxei neexigibile aferente Dacă operaţiunea este anulată parţial înainte de livrare/prestare, se operează reducerea TVA neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei, iar în situaţia în care cuantumul taxei aferente anulării depăşeşte taxa neexigibilă, pentru diferenţă exigibilitatea taxei intervine la data anulării operaţiunii
Acordarea unor rabaturi, remize, risturne, sconturi şi alte reduceri de preţ după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor	Se operează reducerea TVA neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei, iar în situaţia în care cuantumul taxei aferente anulării depăşeşte TVA neexigibilă, pentru diferenţă exigibilitatea taxei intervine la data anulării operaţiunii
Refuzul total sau parţial privind cantitatea, calitatea sau preţurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum şi anularea totală ori parţială a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părţi sau ca urmare a unei hotărâri judecătoreşti definitive şi irevocabile sau în urma unui arbitraj	Dacă operaţiunea este anulată total înainte de livrare/prestare, exigibilitatea TVA intervine la data anulării operaţiunii, pentru contravaloarea pentru care a intervenit exigibilitatea taxei. Pentru contravaloarea pentru care nu a intervenit exigibilitatea TVA se operează anularea taxei neexigibile aferente Dacă operaţiunea este anulată parţial înainte de livrare/prestare, se operează reducerea TVA neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei, iar în situaţia în care cuantumul taxei aferente anulării depăşeşte

	taxa neexigibilă, pentru diferenţă exigibilitatea taxei intervine la data anulării operaţiunii
Cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expediat marfa, pentru ambalajele care circulă prin facturare	Dacă operaţiunea este anulată total înainte de livrare/prestare, exigibilitatea TVA intervine la data anulării operaţiunii, pentru contravaloarea pentru care a intervenit exigibilitatea taxei. Pentru contravaloarea pentru care nu a intervenit exigibilitatea TVA se operează anularea taxei neexigibile aferente Dacă operaţiunea este anulată parţial înainte de livrare/prestare, se operează reducerea TVA neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei, iar în situaţia în care cuantumul taxei aferente anulării depăşeşte taxa neexigibilă, pentru diferenţă exigibilitatea taxei intervine la data anulării operaţiunii
Contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu poate fi încasată din cauza falimentului beneficiarului (ajustarea este permisă începând cu data pronunţării hotărârii judecătoreşti, hotărâre rămasă definitivă şi irevocabilă)	Se operează anularea TVA neexigibile aferente

Exemplu:

În data de 12 martie 2013, entitatea Leader a vândut mărfuri entităţii Barsin la preţul de vânzare de 20.000 lei, plus TVA 24%. În data de 7 aprilie 2013, entitatea Leader a încasat prin bancă suma de 10.000 lei. În data de 11 mai 2013, entitatea Leader acordă o reducere comercială de 10% din contravaloarea bunurilor livrate. Restul sumei va fi încasată în data 24 mai 2013.

Ambele entităţi aplică sistemul „TVA la încasare" şi au ca perioadă fiscală luna.

Prezentaţi tratamentul TVA în cazul celor două entităţi.

Entitatea Leader va opera în contabilitate:

- înregistrarea facturii emise (12 martie 2013):

24.800 lei	4111 „Clienţi"	=	707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" 4428 „TVA neexigibilă"	20.000 lei 4.800 lei

- scoaterea din gestiune a mărfurilor vândute (12 martie 2013):

Cost	607 „Cheltuieli privind mărfurile"	=	371 „Mărfuri"	Cost

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

- încasarea parţială a facturii prin bancă (7 aprilie 2013):

10.000 lei	5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4111 „Clienţi”	10.000 lei

- exigibilitatea TVA aferentă încasării parţiale în sumă de 1.935,48 lei (10.000 lei x $\frac{24}{124}$) (7 aprilie 2013):

1.935,48 lei	4428 „TVA neexigibilă”	=	4427 „TVA colectată”	1.935,48 lei

- înregistrarea reducerii comerciale acordate în sumă de 2.000 lei, pe baza facturii emise (11 mai 2013):

2.000 lei	709 „Reduceri comerciale acordate”	=	4111 „Clienţi”	2.000 lei

- înregistrarea diminuării TVA neexigibile cu suma de 480 lei, aferentă reducerii comerciale acordate (11 mai 2013):

(480 lei)	4111 „Clienţi”	=	4428 „TVA neexigibilă”	(480 lei)

- încasarea restului sumei de 12.320 lei (24.800 lei – 10.000 lei – 2.480 lei) prin bancă (24 mai 2013):

12.320 lei	5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4111 „Clienţi”	12.320 lei

- exigibilitatea TVA aferentă restului de încasat în sumă de 2.384,51 lei (12.320 lei x $\frac{24}{124}$) (24 mai 2013):

2.384,51 lei	4428 „TVA neexigibilă”	=	4427 „TVA colectată”	2.384,51 lei

Conform prevederilor din Codul fiscal, s-a operat reducerea TVA neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei.

Având în vedere că entitatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, tratamentul TVA este următorul:

- în Decontul de TVA 300 aferent lunii aprilie 2013, entitatea va colecta TVA la nivelul sumei de 1.935 lei, ţinând cont că a încasat 10.000 lei din creanţa respectivă;
- în Decontul de TVA 300 aferent lunii mai 2013, entitatea va colecta TVA la nivelul sumei de 2.385 lei, ţinând cont de faptul că în urma emiterii facturii de reducere, TVA neexigibilă a fost diminuată cu suma de 480 lei.

Entitatea Barsin va înregistra în contabilitate:

- achiziţia mărfurilor de la furnizor (12 martie 2013):

20.000 lei 4.800 lei	371 „Mărfuri” 4428 „TVA neexigibilă”	=	401 „Furnizori”	24.800 lei

- plata parţială a facturii prin bancă (7 aprilie 2013):

10.000 lei	401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	10.000 lei

- exigibilitatea TVA aferentă plăţii parţiale în sumă de 1.935,48 lei (10.000 lei x $\frac{24}{124}$) (7 aprilie 2013):

1.935,48 lei	4426 „TVA deductibilă”	=	4428 „TVA neexigibilă”	1.935,48 lei

- înregistrarea reducerii comerciale primite în sumă de 2.000 lei, pe baza facturii (11 mai 2013):

2.000 lei	401 „Furnizori”	=	609 „Reduceri comerciale primite”	2.000 lei

- înregistrarea diminuării TVA neexigibile cu suma de 480 lei, aferentă reducerii comerciale primite (11 mai 2013):

(480 lei)	4428 „TVA neexigibilă”	=	401 „Furnizori”	(480 lei)

- plata restului sumei de 12.320 lei (24.800 lei – 10.000 lei – 2.480 lei) prin bancă (24 mai 2013):

12.320 lei	401 „Furnizori”	=	5121 „Conturi la bănci în lei”	12.320 lei

- exigibilitatea TVA aferentă restului de plătit în sumă de 2.384,51 lei (12.320 lei x $\frac{24}{124}$) (24 mai 2013):

2.384,51 lei	4426 „TVA deductibilă”	=	4428 „TVA neexigibilă”	2.384,51 lei

Conform prevederilor din Codul fiscal, s-a operat reducerea TVA neexigibile aferente contravalorii pentru care nu a intervenit exigibilitatea taxei.

Având în vedere că entitatea declară şi achită TVA la bugetul de stat **LUNAR**, tratamentul TVA este următorul:

- în Decontul de TVA 300 aferent lunii aprilie 2013, entitatea va deduce TVA la nivelul sumei de 1.935 lei, ţinând cont că a plătit 10.000 lei din datoria respectivă;
- în Decontul de TVA 300 aferent lunii mai 2013, entitatea va deduce TVA la nivelul sumei de 2.385 lei, ţinând cont de faptul că în urma primirii facturii de reducere, TVA neexigibilă a fost diminuată cu suma de 480 lei.

G. Implicaţiile anulării din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA asupra entităţilor care aplică sistemul „TVA la încasare"

Începând cu 1 ianuarie 2012, organele fiscale au dreptul să anuleze din oficiu înregistrarea în scopuri TVA a unei entităţi dacă:

- aceasta este declarată inactivă;
- entitatea a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerţului (şi-a suspendat activitatea);
- asociaţii/administratorii entităţii sau entitatea însăşi au înscrise în cazierul fiscal infracţiuni şi/sau fapte care atrag răspunderea solidară cu debitorul declarat insolvabil sau insolvent, stabilite prin decizie a organului fiscal competent rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească;
- entitatea **nu** a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun Decont de TVA, dar nu este în inactivitate/inactivitate temporară (această prevedere se aplică numai în cazul entităţilor pentru care perioada fiscală este luna sau trimestrul);
- în Deconturile de TVA 300 depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul entităţilor care au perioada fiscală luna calendaristică, şi pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul entităţilor care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, **nu au fost evidenţiate achiziţii de bunuri/servicii şi nici livrări de bunuri/prestări de servicii**, realizate în cursul acestor perioade de raportare;
- entitatea nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.

Prin OG 24/2012, publicată în MOf nr. 384 din 07 iunie 2012, au fost aduse lămuriri suplimentare şi anume:

- în cazul entităţilor care au ca perioadă fiscală **luna** calendaristică şi care **nu au depus niciun Decont** de TVA 300 pentru 6 luni consecutive, dar nu sunt în situaţia de a fi declarate inactive sau nu au intrat în inactivitate temporară, înscrisă în Registrul comerţului, organele fiscale competente **anulează** înregistrarea entităţilor în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al şaselea decont de taxă (1 august sau 1 februarie);
- începând cu decontul aferent trimestrului al III-lea al anului 2012, în cazul unei entităţi care are perioada fiscală **trimestrul** calendaristic şi care **nu a depus niciun Decont** de TVA 300 pentru două trimestre calendaristice consecutive, dar nu este în situaţia de a fi declarată inactivă şi nu a intrat în inactivitate temporară, organele fiscale competente **anulează** înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere pentru cel de-al doilea decont de taxă (1 august sau 1 februarie);
- începând cu decontul aferent lunii iulie 2012, **anularea** înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are perioada fiscală **luna** calendaristică, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive **nu au fost evidenţiate achiziţii de bunuri/servicii şi nici livrări de bunuri/prestări de servicii**, realizate în cursul acestor perioade de raportare, se face de organul fiscal competent din

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al şaselea decont de taxă (1 august sau 1 februarie);

- începând cu decontul aferent trimestrului III al anului 2012, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală **trimestrul** calendaristic, organele fiscale competente **anulează** înregistrarea persoaneI impozabile în scopuri de TVA dacă în deconturile de taxă depuse pentru două trimestre calendaristice consecutive, **nu au fost evidenţiate achiziţii de bunuri/servicii şi nici livrări de bunuri/prestări de servicii**, realizate în cursul acestor perioade de raportare, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă (1 august sau 1 februarie).

Ulterior anulării înregistrării în scopuri de TVA, organele fiscale competente înregistrează entităţile în scopuri de TVA astfel:

- din oficiu, de la data la care entitatea nu se mai află în Registrul contribuabililor declaraţi inactivi sau şi-a reluat activitatea;
- la solicitarea entităţilor, în situaţia celor care aveau înscrise în cazierul fiscal infracţiuni şi/sau fapte care atrag răspunderea solidară cu debitorul declarat insolvabil sau insolvent, dacă a încetat situaţia care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

Atunci când o entitate **nu** a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun Decont de TVA, organele fiscale o înregistrează în scopuri de TVA pe baza unei solicitări scrise, însoţită de următoarele informaţii/documente:

- Deconturile de TVA 300 nedepuse la termen;
- o cerere motivată din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege Deconturile de TVA.

Dacă o entitate este la prima abatere de acest tip, atunci ea va fi înregistrată în scopuri de TVA numai **după o perioadă de 3 luni** de la anularea înregistrării. În cazul în care abaterea se repetă după reînregistrarea persoanei impozabile, organele fiscale vor anula codul de înregistrare în scopuri de TVA şi **nu vor mai aproba** eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA.

Atunci când în Deconturile de TVA 300 depuse pentru un semestru calendaristic (lunar sau trimestrial), o entitate **nu a evidenţiat achiziţii de bunuri/servicii şi nici livrări de bunuri/prestări de servicii**, organele fiscale o înregistrează în scopuri de TVA pe baza unei solicitări scrise, însoţită de o **declaraţie** pe propria răspundere din care să rezulte că va desfăşura activităţi economice cel mai târziu în cursul lunii următoare celei în care a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA. Şi în acest caz data înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

În situaţia în care entitatea nu depune o cerere de înregistrare în scopuri de TVA în **maximum 180 de zile** de la data anulării, organele fiscale **nu vor mai aproba** eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA.

Trebuie reţinut că persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA **nu** vor putea să îşi deducă TVA aferentă achiziţiilor efectuate în perioada respectivă, dar vor avea **obligaţia** de a plăti TVA colectată în cazul în care continuă să desfăşoare operaţiuni impozabile în acea perioadă. În acest sens, a fost introdusă Declaraţia 311 privind TVA datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

Pe site-ul ANAF puteţi consulta Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA. Codul fiscal precizează că „înscrierea în Registrul persoanelor impozabile

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată se face de către organul fiscal competent, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicarii".

Aşa cum am prezentat mai sus, dacă unei entităţi i se anulează din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA şi ulterior aceasta îndeplineşte condiţiile cerute, va fi iarăşi înregistrată în scopuri de TVA de către organele fiscale. Atunci când vrem să analizăm implicaţiile asupra aplicării sistemului „TVA la încasare", trebuie să vedem în ce situaţie ne aflăm din următoarele:

- anularea şi reînregistrarea în scopuri de TVA pot avea loc în acelaşi an;
- anularea şi reînregistrarea în scopuri de TVA pot avea loc în ani diferiţi;
- anularea înregistrării în scopuri de TVA a avut loc în anul 2012, iar reînregistrarea înainte de 1 octombrie 2012; şi
- anularea înregistrării în scopuri de TVA a avut loc în anul 2012, iar reînregistrarea între 1 octombrie 2012 şi 31 decembrie 2012.

1. Anularea şi reînregistrarea în scopuri de TVA au loc în acelaşi an

Atunci când organele fiscale au anulat din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, acestea au radiat entitatea şi din Registrul persoanelor care aplică sistemul "TVA la încasare". Dacă înregistrarea în scopuri de TVA are loc în acelaşi an în care a avut loc şi anularea, organele fiscale vor înregistra din oficiu entitatea în Registrul persoanelor care aplică sistemul "TVA la încasare", condiţia fiind ca la data înregistrării în scopuri de TVA cifra de afaceri realizată în anul respective să nu depăşească plafonul de 2.250.000 lei.

Nu uitaţi regula generală. În calculul acestui plafon nu ţineţi cont de livrările/prestările efectuate în perioada din anul respectiv în care entitatea nu a avut un cod valabil de TVA.

2. Anularea şi reînregistrarea în scopuri de TVA au loc în ani diferiţi

Atunci când înregistrarea în scopuri de TVA are loc în alt an decât cel în care entităţii i s-a anulat din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, organele fiscale vor înregistra din oficiu entitatea în Registrul persoanelor care aplică sistemul "TVA la încasare", condiţia fiind ca, la data înregistrării, cifra de afaceri din anul precedent să nu depăşească plafonul de 2.250.000 lei.

Şi în acest caz, la determinarea plafonului nu veţi tine cont de livrările/prestările efectuate în perioada în care entitatea nu a avut un cod valabil de TVA.

3. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a avut loc în anul 2012, iar reînregistrarea înainte de 1 octombrie 2012

În acest caz, entităţile aveau obligaţia ca până la data de 25 octombrie 2012 să depună la organele fiscale Notificarea 097 privind aplicarea sistemului „TVA la încasare", dacă cifra de afaceri din perioada 1 octombrie 2011 – 30 septembrie 2012 a fost inferioară plafonului de 2.250.000 lei.

Atunci când determinaţi plafonul pentru perioada 1 octombrie 2011 – 30 septembrie 2012, nu luaţi în calcul livrările/prestările efectuate în perioada în care nu aţi avut un cod valabil de TVA.

Dacă până la data de 1 ianuarie 2013 entităţile îşi păstrează înregistrarea în scopuri de TVA, vor aplica regulile specifice sistemului „TVA la încasare" începând cu 1 ianuarie 2013 şi nu mai au obligaţia ca la începutul anului 2013 să depună o altă Notificare 097 care să cuprindă cifra de afaceri aferentă exerciţiului financiar 2012. Astfel, aceste entităţi nu vor lua în considerare operaţiunile realizate după data de 1 octombrie 2012 pentru determinarea plafonului.

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627
office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro

Postat pe - www.cabinetexpert.ro

4. **Anularea înregistrării în scopuri de TVA a avut loc în anul 2012, iar reînregistrarea între 1 octombrie 2012 – 31 decembrie 2012**

În această situaţie, entităţile au obligaţia să depună Notificarea 097 la organele fiscale, până pe data de 25 ianuarie 2013, dacă obţin de la înregistrarea în scopuri de TVA şi până la 31 decembrie 2012 o cifră de afaceri inferioară plafonului de 2.250.000 lei.

Atunci când determinaţi plafonul aferent anului 2012, nu luaţi în calcul livrările/prestările efectuate în perioada în care nu aţi avut un cod valabil de TVA

Aceste entităţi vor aplica sistemul "TVA la încasare" începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul 2013. Astfel:

- cei care au ca perioadă fiscală **trimestrul**, vor aplica aceste reguli începând cu 1 aprilie 2013;
- cei care au ca perioadă fiscală **luna**, vor aplica aceste reguli începând cu 1 februarie 2013.

Bibliografie:

- **Legea nr. 571 din 22.12.2003 privind Codul fiscal**, publicată în M.Of. nr. 927 din 23.12.2003, cu toate modificările şi completările ulterioare;
- **H.G. nr. 44 din 22.01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, publicată în M.Of. nr. 112 din 06.02.2004, cu toate modificările şi completările ulterioare;

Echipa S&R Accounting Leader SRL vă sta la dispoziţie cu o gamă largă de servicii financiare:

- ***consultanţă financiară şi fiscală***
- ***optimizare fiscală a afacerii***
- ***retratare la IFRS***
- ***audit statutar***
- ***servicii de contabilitate şi salarizare.***

mobile Cristian Rapcencu: +40726357522
mobile Laurentiu Stanciu: +40722782736
fax: 0318158627

office@accounting-leader.ro
www.accounting-leader.ro