

Politici contabile privind aplicarea sistemului privind plata defalcată a TVA

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, pentru încasarea și plata TVA care se află în cel puțin una dintre următoarele situații au obligația de a utiliza cel puțin un cont de TVA:

- la 31 decembrie 2017 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată, în cuantum mai mare de 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor, dacă aceste obligații nu sunt achitate până la data de 31 ianuarie 2018;

- începând cu data de 1 ianuarie 2018 înregistrează obligații fiscale reprezentând TVA, restante, neachitate în termen de 60 de zile lucrătoare de la scadență, cu excepția celor a căror executare silită este suspendată, în cuantum mai mare de 15.000 de lei în cazul contribuabililor mari, 10.000 de lei în cazul contribuabililor mijlocii, 5.000 de lei pentru restul contribuabililor;

- se află sub incidența legislației naționale privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Alte persoane pot opta pentru plata defalcată a TVA.

Conturile de TVA se deschid în lei și în valută, la Trezorerie sau instituții.

Persoanele înregistrate în scopuri de TVA care aplică mecanismul plății defalcate a TVA au obligația să plătească contravaloarea TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii din contul de TVA.

Conturile de TVA deschise la bănci sunt simbolizate de conturile 5126 „Conturi la bănci în lei - TVA defalcată” și 5127 „Conturi la bănci în valută - TVA defalcată”.

În debitul conturilor se înregistrează:

- a) TVA încasată, aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, inclusiv TVA aferentă avansurilor;
- b) sume reprezentând TVA virate/depuse
- c) sume transferate dintr-un alt cont de TVA al titularului;
- d) sume transferate din contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau din contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz;
- e) sume încasate ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată;
- f) sume încasate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA;
- g) alte sume rezultate din operațiuni care impun creditarea contului, stabilite prin ordin al președintelui ANAF;
- h) dobânda aferentă contului de TVA, acordată de instituția de credit.

În creditul conturilor se înregistrează:

- a) TVA achitată furnizorului/prestatorului, aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă avansurilor;
- b) TVA achitată la bugetul de stat;
- c) sume transferate într-un alt cont de TVA deschis de titularul contului;
- d) sume rezultate ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont de TVA;
- e) sume rezultate ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care

restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;

f) sume rezultate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont de TVA;

g) sume rezultate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;

h) sume transferate în contul curent al titularului deschis la aceeași instituție de credit sau în contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului

i) sume transferate în contul curent, în cazul persoanelor care nu mai au obligația de a avea un cont pentru plata defalcata a TVA și nu mai au obligații de plată privind TVA;

j) sume reprezentând TVA achitat în numerar, cu excepția celor reținute din încasările în numerar, sau cu cardul din contul curent;

k) alte sume rezultate din operațiuni care dau dreptul la debitarea contului, stabilite prin ordin al președintelui ANAF;

l) comisioanele aferente contului de TVA percepute de instituția de credit.

Persoanele impozabile care utilizează sistemul defalcă de plată a TVA au obligația să vireze în contul de TVA propriu, în termen de 30 zile lucrătoare de la încasarea contravalorii livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii:

a) TVA aferentă încasărilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar;

b) TVA care nu a fost plătită în contul de TVA de către alte persoane;

c) TVA aferentă instrumentelor de plată emise anterior datei de la care furnizorul/prestatorul aplică plata defalcată a TVA și încasate după această dată.

Înregistrarea încasării facturilor în contul de TVA defalcată:

5126	=	411
„Conturi la bănci în lei – TVA defalcată”		„Clienți”

Depunerea contravalorii TVA încasată în numerar:

5126	=	581
„Conturi la bănci în lei – TVA defalcată”		„Viramente interne”

și

581	=	5311
„Viramente interne”		„Casa în lei”

Înregistrarea plății facturilor în contul de TVA defalcată:

401	=	5126
„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei – TVA defalcată”

Plata TVA datorată către buget:

4423	=	5126
„TVA de plată”		„Conturi la bănci în lei – TVA defalcată”

Comandă ACUM!

