

Situații tranzitorii

Aplicarea cotei standard de 20% TVA

Cota standard TVA se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduce.

Începând cu anul 2016, cota standard TVA este de 20%, față de cota standard de 24% aplicată în perioada 1.07.2010 – 31.12.2015 conform Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, art. 140 alin. (1).

cota
standard

Cota standard TVA 20% este reglementată prin Legea nr. 227/2015 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, capitolul VIII „Cotele de taxă“, art. 291 „Cotele“ alin. (1) lit. a).



Această cotă se aplică pentru perioada 1 ianuarie 2016 – 31 decembrie 2016.

Situații tranzitorii 2015 – 2016

În situația modificării cotei de TVA, pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, se aplică următoarele **reguli**:

reguli
modificare
cotă

- 1) în cazul livrării de bunuri sau a prestării de servicii, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator. Faptul generator este data livrării bunurilor sau data prestării serviciilor. Astfel, exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator;
- 2) în cazul emiterii de facturi, fie pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii care urmează a fi efectuate, fie pentru avansuri încasate, cota aplica-

bilă este cea în vigoare la data exigibilității taxei. Exigibilitatea taxei este determinată de data emiterii facturii pentru astfel de situații;

- 3) în cazul operațiunilor supuse sistemului TVA la încasare, cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția situațiilor în care este emisă o factură sau este încasat un avans, înainte de data livrării/prestării, pentru care se aplică cota în vigoare la data la care a fost emisă factura ori la data la care a fost încasat avansul;
- 4) dacă s-a emis o factură sau a fost încasat un avans pentru valoarea parțială a unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii, la modificarea cotei de TVA trebuie efectuată regularizarea, astfel încât să se aplice cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii.

**reguli
modificare
cotă**

Efectuarea regularizării

Regularizarea unei facturi emise de către furnizor sau prestator pentru un avans încasat parțial sau a unei facturi parțiale pentru un bun care urma să fie livrat sau pentru un serviciu care urma să fie prestat se realizează prin stornarea facturii emise inițial. Stornarea se efectuează la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Acest aspect este reglementat la pct. 95 alin. (2) din Normele de aplicare a art. 291 alin. (6) din Legea nr. 227/2015.

**regularizare/
stornare
facturi**

Stornarea se poate efectua:

- fie prin emiteria unei facturi separate, prin înscrierea valorilor cu semnul minus, cu referire la numărul și data facturii stornate. Concomitent, se emite o

regularizare/
stornare
facturi

factură cu valoarea totală a bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;
– fie prin aceeași factură pe care se evidențiază contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Pe factura emisă se va face o referire la facturile de avans sau la facturile parțiale emise anterior.

Diverse situații tranzitorii, posibile în anul 2016

neregularizare

1. Dacă în luna decembrie 2015 se încasează contravaloarea unui abonament pentru prestări servicii aferente unei perioade determinate de timp, începând cu anul 2016, prestatorul nu mai efectuează regularizări în anul 2016 deoarece faptul generator intervine la data acordării abonamentului, în anul 2015.

• *Exemplu:*

• *Societatea Freecomputer din România, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, având drept perioadă fiscală de raportare luna calendaristică, cu obiect de activitate prestarea de servicii electronice, încasează în luna decembrie 2015 suma de 4.500 lei, inclusiv TVA.*

• *Conform contractului încheiat, suma reprezintă contravaloarea unui abonament pe 3 luni pentru acordarea accesului la o bază de date, pusă la dispoziția clientului său începând cu data de 1 ianuarie 2016. Pentru serviciul prestat, societatea Freecomputer emite factura cu data de 17 decembrie 2015, în valoare totală de 4.500 lei, din care:*

- *– bază de impozitare TVA: 3.629,04 lei;*
- *– TVA colectată 24%: 870,96 lei.*

• *Faptul generator al serviciilor se consideră a fi la data emiterii facturii în luna decembrie 2015, prin aplicarea cotei standard TVA 24%, conform prevederilor art. 140 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, în vigoare în luna decembrie 2015 „(3) Cota aplicabilă este cea în vigoare*

re la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.” și pct. 23¹ alin. (2) din normele de aplicare a acestui articol. În acest caz, prestatorul nu trebuie să efectueze regularizarea facturii emise în luna decembrie 2015, pentru fiecare lună din anul 2016, pentru care a acordat accesul, din cadrul intervalului 01.01 – 31.03.2016, conform prevederilor alin. (6) al art. 291: „În cazul schimbării cotei se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru cazurile prevăzute la art. 282 alin. (2), ”.

Pentru aplicarea unui tratament contabil și fiscal corect, prestatorul procedează, după cum urmează:

➤ **în luna decembrie 2015:**

– evaluează factura emisă în jurnalul pentru vânzări, întocmit pentru luna decembrie 2015;

– înregistrează factura emisă:

4111	=	%	4.500,00 lei
„Clienți“		472	3.629,04 lei

„Venituri înregistrate
în avans“

4427		870,96 lei
------	--	------------

„TVA colectată“

– încasează valoarea facturii emise:

5121	=	4111	4.500,00 lei
------	---	------	--------------

„Conturi la bănci în lei“ „Clienți“

– raportează valoarea operațiunii în decontul de TVA cod 300, întocmit pentru luna decembrie 2015, la rândul 9 „Livrări de bunuri și prestări de servicii, taxabile cu cota 24%”.

➤ **în luna ianuarie 2016:**

– nu efectuează regularizarea facturii emise în luna decembrie 2015, direct proporțional cu valoarea serviciului din luna ianuarie 2016 deoarece faptul generator a avut loc în luna decembrie 2015, la data acordării accesului;