

Această lucrare poate fi vizualizată și online

RENTROP & STRATON **PRO**

[www.rspro.ro](http://www.rspro.ro)

aprilie 2014

# Revista Română de **CONTABILITATE**

De astăzi, contabilitatea e mai simplă decât pare!

## LEGISLAȚIE ȘI COMENTARIILE DE SPECIALITATE

- Operațiuni specifice imobilizărilor corporale: efectuarea de investiții, revizuirea duratelor de utilizare economică, înlocuirea unor componente

## MONOGRAFII CONTABILE

- Monografie contabilă privind constituirea unor societăți cu aport de capital social format din clădiri și numerar

## CAZURI PRACTICE

- Lichidare societate. Impozit pe profit
- Monografie contabilă în cazul unei case de expediții
- Terți. Contabilitate analitică



**RENTROP & STRATON**  
Informații Specializate

[www.rs.ro](http://www.rs.ro)

# Monografie contabilă privind trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA

O societate comercială care face comerț cu amănuntul dorește trecerea la neplătitor de TVA, întrucât la 31 decembrie 2013 a obținut o cifră de afaceri mai mică de 220.000 lei.

Următoarele solduri sunt corecte?

ct.d 371 = 8.500

ct.c 378 = 2.500

ct.Debitor 4428 = 1.677

Soldul contului 4428 trebuia să fie creditor și apare cu sold debitor la 31 decembrie 2013, descărcarea s-a făcut cu K și este făcută corect.

Ce înregistrări se pot face pentru a corecta soldurile, pentru a trece corect la neplătitor de TVA?

- La achiziția mărfurilor și înregistrarea acestora la preț cu amănuntul se înregistrează:

371	=	401
„Mărfuri”		„Furnizori”

Și:

371	=	%
„Mărfuri”		378
		„Diferențe de preț la mărfuri”
		4428
		„TVA aferentă prețului de achiziție și adaosului”

- Descărcarea de gestiune se face pe baza coeficientului K:

%	=	371
607		„Mărfuri”
„Cheltuieli privind mărfurile”		
378		
„Diferențe de preț la mărfuri”		
4428		
„TVA aferentă bunurilor vândute egal cu 4427”		

Soldul contului 4428/analitic TVA mărfuri este aferent mărfurilor aflate în stoc, pentru vânzarea cu amănuntul, și în mod normal are soldul creditor.

O posibilă eroare poate proveni de la prima înregistrare, în creditul contului 4428 înregistrându-se numai TVA aferentă adaosului comercial. În acest fel, în creditul contului 4428 se înregistrează o sumă mai mică, iar la descărcarea de gestiune se înregistrează TVA cuprinsă în prețul de vânzare, deci o sumă mai mare.

O altă posibilă cauză a soldului debitor ar fi neținerea evidenței TVA aferente mărfurilor vândute, distinctă de alte operațiuni care conduc la evidențierea TVA neexigibile în contul 4428.

O astfel de operațiune ar fi achiziția de la societăți care aplică sistemul de TVA la încasare.

Dacă nu se efectuează plata către acești furnizori, achiziția se înregistrează:

%	=	401
		„Furnizori”

371 „Mărfuri” 4428 „TVA aferentă prețului de achiziție și adaosului”
--

Astfel de operațiuni pot conduce la soldul debitor al contului 4428.

În mod similar se înregistrează achizițiile de la furnizori care aplică sau nu aplică sistemul de TVA la încasare, dacă societatea în cauză aplică ea însăși acest sistem de TVA.

Aceste situații nu conduc la erori, dar trebuie ținută distinct evidența în analitice a contului 4428 pentru mărfuri vândute cu amănuntul și pentru alt tip de operațiuni.

Pentru corectarea soldului trebuie analizată cauza ce a condus la acest sold.

Dacă este vorba de înregistrări din sfera sistemului de TVA la încasare, trebuie repartizat soldul pe două analitice distincte, unul fiind TVA aferentă mărfurilor care se vând cu amănuntul, care să aibă sold creditor.

4428/analitic TVA neachitat	=	4428 „TVA aferentă prețului de achiziție și adaosului”
-----------------------------	---	--

4428 „TVA aferentă prețului de achiziție și adaosului”	=	4428/analitic TVA aferent marfa
--	---	---------------------------------

În măsura în care valoarea TVA a fost calculată eronat numai asupra valorii adaosului comercial, este necesară corectarea acesteia și înregistrarea diferenței de TVA calculată asupra costului de achiziție al mărfurilor.

371 „Mărfuri”	=	4428/ analitic TVA aferentă marfă
------------------	---	-----------------------------------

Ca urmare a trecerii de la plătitor la neplătitor de TVA este necesară ajustarea dreptului de deducere a TVA.

În baza art. 148 alin. (1) lit. a) și c) din Codul fiscal, persoana impozabilă trebuie să ajusteze, la data modificării intervenite, taxa deductibilă aferentă bunurilor de natura stocurilor, serviciilor neutilizate, activelor corporale fixe în curs de execuție, activelor corporale fixe, în situația în care persoana impozabilă pierde dreptul de deducere a taxei.

Ajustarea reprezintă în această situație anularea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată deduse inițial și se evidențiază în decontul de taxă aferent perioadei fiscale în care a intervenit evenimentul care a generat ajustarea.

Pentru bunurile constatate în stoc se ajustează taxa dedusă la achiziția acestora.

- Stornarea TVA neexigibilă din prețul de vânzare:

371 „Mărfuri”	=	4428 minus TVA corectată aferentă preț achiziție și adaos
------------------	---	--

Taxa dedusă se determină asupra sumei reprezentând soldul debitor al contului 371, minus soldul creditor al contului 378.

$$8.500 - 2.500 = 6.000$$

$$6.000 \times 24\% = 1.440$$

- Înregistrarea în contabilitate a ajustării TVA și includerea în prețul de achiziție:

371 „Mărfuri”	=	4426 „TVA deductibilă”	1.440
------------------	---	---------------------------	-------