



## Exemple de spete rezolvate in PortalContabilitate.ro

### **1. Iesirea din evidenta platitorilor de TVA. Regim fiscal**

#### **INTREBARE**

Societatea X, platitoare de TVA, are cifra de afaceri sub 220.000 lei atat in 2016 cat si in 2017. Doreste renuntarea la calitatea de platitor de TVA. Are pe stoc marfa si o masina amortizata. Care este procedura de urmat? Cand va ajusta si plati TVA la marfa din stoc/masina?

#### **RASPUNS**

Pentru retragerea optionala din evidenta platitorilor de TVA, aveti obligatia completarii si depunerii la organul fiscal a formularului cod 096 „Declaratie de mentiuni privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA” pana pe data de 10 a lunii urmatoare perioadei fiscale de raportare si a declaratiei de mentiuni 010. Formularele cod 010 si cod 096 trebuie insotite de balanta sintetica din care sa rezulte veniturile care au stat la baza determinarii cifrei de afaceri, inscise in formulare.

Optiunea se formuleaza numai in situatia in care cifra de afaceri din anul precedent si cifra de afaceri realizata in anul in curs pana la data solicitarii nu a depasit plafonul de scutire de 220.000 lei (65.000 euro x 3.3817).

Solutionarea cererii se efectueaza cel tarziu pana la sfarsitul lunii in care cererea a fost depusa, anularea inregistrarii fiind valabila de la data comunicarii deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA. Scoaterea din evidentele platitorilor de TVA este confirmata prin emiterea de catre organul fiscal competent a „Deciziei privind anularea inregistrarii in scopuri de TVA, in vederea aplicarii regimului de scutire prevazut la art. 310 din Codul fiscal”, cod 14.13.02.60/096.

Comunicarea deciziei catre persoana impozabila care a solicitat anularea este urmata de radierea inregistrarii in:

- Registrul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA;
- Registrul persoanelor impozabile care aplica sistemul TVA la incasare;

In situatia in care comunicarea a avut loc pana la data de 30 Iunie 2017, de exemplu societatea are obligatia de a depune ultimul decont de TVA cod 300 pana pe data de 25 Iulie 2017 (decontul lunii iunie sau trim 2

2017. De asemenea, pentru aceiasi perioada, societatea trebuie sa depuna/transmita la organul fiscal competent declaratia informativa cod 394 si cod 390 (daca este cazul).

Deci, prin decontul de TVA aferent lunii Iunie 2017, societatea comerciala trebuie sa raporteze, conform evidentei fiscale organizate pe baza jurnalului pentru vanzari si a jurnalului pentru cumparari urmatoarele operatiuni realizate in calitate de platitoare de TVA:

- livrari de bunuri si prestari de servicii realizate, facturate;
- achizitii de bunuri si prestari de servicii pentru care a primit facturi;
- ajustarea sumei TVA deduse, ajustare efectuata conform urmatoarelor prevederi legale:
- pentru materialele si serviciile neconsumate, inclusiv pentru investitiile in curs de executie, conform prevederilor art. 304 „Ajustarea taxei deductibile in cazul achizitiilor de servicii si bunuri, altele decat bunurile de capital” alin. (1) lit. c) „persoana impozabila isi pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate si serviciile neutilizate la momentul pierderii dreptului de deducere” si punctul 78 din normele de aplicare.
- pentru bunuri de capital si investitii in curs de executie evidentiata in debitul contului 231: art. 305 „Ajustarea taxei deductibile in cazul bunurilor de capital” si punctul 79 din normele de aplicare. Pentru bunurile de capital, ajustarea se efectueaza pentru perioada de ajustare ramasa la momentul solicitarii scoaterii din evidenta platitorilor de TVA, in cadrul perioadei de ajustare de 5 ani sau de 20 ani.

Suma de plata in favoarea statului inregistrata prin articolul contabil:

635 = 4426

Se declara in decontul 300 la randul 30 regularizari taxa dedusa, cu semnul minus sau la randul 31 denumit „Ajustari conform pro-rata/ajustari pentru bunurile de capital” daca ajustarea se efectueaza conform prevederilor art. 305 din Codul fiscal, pentru bunuri de capital.

Suma TVA colectata neexigibila la momentul emiterii care devine exigibila prin incasare dupa iesirea din evidenta platitorilor de TVA, se achita bugetului de stat si se raporteaza prin formularul cod 311.

Declaratia se depune pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei potrivit sistemului TVA la incasare, pentru livrari de bunuri/prestari de servicii efectuate inainte de anulara inregistrarii in scopuri de TVA. Exigibilitatea intervine la data incasarii. Declaratia se depune la organul fiscal competent, fie direct la registratura, fie la posta, prin scrisoare recomandata. Suma declarata trebuie virata bugetului de stat pana la termenul de depunere a declaratiei cod 311.

In ceea ce priveste suma TVA deductibila neexigibila, TVA se deduce la data platii facturilor conform prevederilor de la pct. 67 alin. (12) din Normele metodologice si se raporteaza prin declaratia cod 307. Declaratia se depune pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei potrivit sistemului TVA la incasare.

## **2. TVA split. Incasarea unei facturi cu scadenta la 60-90 zile**

### **INTREBARE**

Pentru facturile emise si cu scadenta la 60-90 zile exista obligatia depunerii TVA in contul de TVA in termen de 7 zile la fel ca la incasarile cu numerar sau card.? Cand partenerul plateste TVA neaparat trebuie sa-l incasez in contul de TVA desi am platit statului respectivul TVA?

## **RASPUNS**

Obligatia depunerii sau transferului de numerar in contul special de TVA, in termen de cel mult 7 zile lucratoare de la incasarea contravalorii livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii, intervine doar pentru:

- TVA aferenta incasarilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar;
- TVA care a fost platita de diversi beneficiari in alte conturi, decat contul distinct de TVA;
- TVA aferenta instrumentelor de plata emise anterior datei de 1 ianuarie 2018 si incasate dupa aceasta data.

De asemenea, persoana impozabila este obligata sa depuna in numerar sau sa vireze in contul de TVA propriu, in termen de cel mult 7 zile lucratoare de la incasarea contravalorii livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii, diferenta intre:

- TVA aferenta incasarilor in numerar;
- TVA aferenta platilor in numerar efectuate intr-o zi.

Persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in regim normal conform art. 316 din Legea nr. 227/2015, echivalent al art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, este obligata sa vireze in contul de TVA propriu, in termen de maximum 7 zile lucratoare de la incasare, TVA aferenta facturilor emise:

- fie inainte de data de 1 ianuarie 2018;
- fie inainte de data de la care aplica optional plata defalcata a TVA, incasate dupa aceasta data.

Deci, suma TVA colectata inscrisa intr-o factura nu se vireaza in contul special de TVA, daca nu a fost incasata de la client/beneficiar. In contul special se vireaza sau se depune doar suma TVA aferenta incasarilor efectuate.

Acest cont trebuie comunicat de catre furnizor/prestator si clientilor/beneficiarilor sai. Neindeplinirea acestei obligatii de comunicare reprezinta contraventie care se sanctioneaza cu amenda rezultata din aplicarea unei penalitati de 0,06% pe zi, incepand cu ziua in care trebuie virata/depusa suma pana la data virarii/depunerii acesteia in contul de TVA, dar nu mai mult de 30 de zile de la data la care a intervenit obligatia de virare/depunere a sumelor.

La implinirea termenului de scadenta de 60-90 zile, clientul va avea obligatia sa vireze, in contului special de TVA al furnizorului/prestatorului, suma TVA inscrisa in factura primita, iar in contul curent al acestuia, baza de impozitare a TVA din factura. Astfel, pentru o singura factura, clientul va efectua doua plati fractionate/defalcate, in doua conturi distincte ale furnizorului/prestatorului.

Astfel, prin introducerea mecanismului TVA defalcata nu au intervenit modificari in ceea ce priveste modalitatea de stabilire a sumei TVA de plata sau de rambursat prin decontul de TVA cod 300. Virarea la buget a sumei TVA de plata din decontul de TVA cod 300 intocmit de catre furnizor/prestator s-a efectuat si anterior introducerii mecanismului TVA defalcata, chiar daca suma TVA colectata nu a fost incasata de la client. Deci, si dupa introducerea obligatorie a acestui mecanism, nu vor interveni modificari cu privire la blocarea sau deblocarea sumelor respective pentru furnizor.

Practic, incasarea unei facturi cu scadenta de 60-90 zile, reprezinta, in fapt, un credit comercial acordat in mod tacit de catre furnizor clientului sau, caz in care suma TVA datorata bugetului de stat nu trebuie afectata.

### **3. Servicii hoteliere incasate prin card. Split TVA**

#### **INTREBARE**

O societate hoteliera incaseaza contravaloarea serviciilor hoteliere atat prin numerar cat si prin carduri bancare pentru care se elibereaza concomitent bonul fiscal. Societatea intampina si operatii de genul „credit refund” respectiv „returnare de bani pe card clientilor” care refuza plata prin canal bancar. Care este procedura dpdv al split TVA si ce document este necesar pentru ajustarea TVA aferenta banilor returnati?

#### **RASPUNS**

Potrivit prevederilor art. 34 lit. f) din Norma metodologica pentru aplicarea O.U.G. nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata (H.G. nr. 479/2003), corectarea sau anulara inregistrarii unei operatiuni dupa emiterea bonului fiscal este o functie interzisa a aparatelor de marcat electronice fiscale.

Art 36 din H.G. nr. 479/2003 reglementeaza modul cum se corecteaza o operatiune dupa emiterea bonului fiscal:

„Pentru corectarea sau anulara inregistrarii unei operatiuni dupa emiterea bonului fiscal utilizatorul intocmeste un dosar care va cuprinde:

- a) sesizarea scrisa a persoanei care a efectuat gresit operatiunea, cu precizarea motivatiei de corectare sau de anulare a acesteia, precum si a numarului de ordine al bonului fiscal de corectat, a orei si minutului emiterii acestuia;
- b) decizia scrisa de aprobare a corectarii operatiunii gresit efectuate, emisa de directorul financiar-contabil, contabilul-sef sau de alta persoana care raspunde de gestionarea patrimoniului unitatii;
- c) copie de pe nota sau notele de receptie si constatare de diferente, intocmite de la ultima inventariere pana la zi, prin care a fost stabilit pretul cu amanuntul al produsului sau produselor inregistrate gresit in aparatul de marcat electronic fiscal;
- d) nota de contabilitate care reflecta operatiunea efectuata”.

Anexand dovada returului de bani catre cumparator se poate intocmi un process-verbal in care sa se mentioneze motivele stornarii operatiunii si nota contabila cu valorile bazei impozabile si a TVA cu semnul minus prin care se storneaza operatiunea initiala.

Pentru stabilirea modalitatii de corectare/ajustare a TVA, O.G. nr. 23/2017 la art. 9 alin. (1) lit. e), f), g) prevede urmatoarele:

„Conturile de TVA se debiteaza cu:

- e) sume rezultate ca urmare a unor corectii in urma unor erori materiale in procesul de plata, pentru care restituirea se efectueaza intr-un alt cont decat un cont de TVA.
- f) sume rezultate ca urmare a corectarii facturilor sau ca urmare a ajustarii bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectueaza intr-un alt cont de TVA.
- g) sume rezultate ca urmare a corectarii facturilor sau ca urmare a ajustarii bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectueaza intr-un alt cont decat un cont de TVA”.

Asadar, ordonanta prevede transferul TVA colectata (debitarea contului de TVA) in cazul corectiilor.