

## Raportarea și achitarea sumei TVA ajustate

Obligația de plată trebuie raportată pe bază de declarație care se depune la organul fiscal competent al cumpărătorului până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc transferul deoarece în cazul bunurilor de capital se consideră că momentul de referință pentru determinarea datei de la care începe ajustarea este data obținerii bunului de către cedent. Raportarea se efectuează în baza formularului cod 307 denumit „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, reglementat prin O.M.F.P. nr. 2.223 din 22 august 2013, publicat în M.Of. nr. 548 din 29 august 2013.

Cumpărătorul persoană impozabilă care nu este înregistrată în scopuri de TVA trebuie să achite bugetului de stat suma rezultată din ajustare în lei, în numerar sau prin decontare bancară sau prin mandat poștal, în contul 20.10.01.01.05 „TVA de plată la bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor”, deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent. Pe documentul de plată se înscrie codul de identificare fiscală sau cu codul numeric personal al cumpărătorului obligat la plata TVA.

### *Exemplu:*

#### *Ajustare pentru bun de capital*

*Firma Mondoleasing din Baia Mare, înregistrată în scopuri de TVA, încheie în luna octombrie 2012 un contract de leasing financiar având ca obiect acordarea dreptului de utilizare a unui echipament industrial complex pentru o perioadă de 5 ani, cu posibilitatea formulării opțiunii de cumpărare la închiderea con-*

tractului. Utilizator al bunurilor este firma Adiconf din Bârlad care preia dreptul de utilizare al echipamentului începând cu luna noiembrie 2012. Deoarece în anul 2014 realizează o cifră de afaceri sub 220.000 lei, decide retragerea din evidențele plătitorilor de TVA prin depunerea la organul fiscal a declarațiilor cod 096 și cod 010 pe data de 15 ianuarie 2015.

Începând cu data de 1 februarie 2015, firma Adiconf nu mai figurează în evidența plătitorilor de TVA. La data de 31 august 2015 formulează opțiunea de achiziție a echipamentului utilizat în regim de leasing. Locatorul emite factura cu valoarea reziduală a echipamentului industrial în data de 20 octombrie 2015. Pentru aplicarea unui tratament fiscal și contabil corect, firma Adiconf, în calitate de persoană impozabilă care nu este înregistrată în scopuri de TVA, procedează astfel:

● **în luna octombrie 2015:**

- ✓ solicită locatorului o copie a registrului bunurilor de capital din care preia următoarele informații necesare efectuării ajustării:
  - data achiziției bunului: 15.09.2012;
  - valoarea TVA deductibilă: 14.800 lei;
  - suma TVA dedusă: 14.800 lei;
  - perioada de ajustare: 5 ani.
- ✓ analizează informațiile preluate din registrul bunurilor de capital și constată următoarele:
  - activul a fost utilizat de către locator o perioadă de 3 ani (2012, 2013, 2014);
  - activul nu este utilizat de către locator o perioadă de 2 ani (2015, 2016);
- ✓ efectuează, pe bază de calcule, ajustarea sumei TVA deduse de către locator, după cum urmează:
  - $14.800 \text{ lei} : 5 \text{ ani} = 2.960 \text{ lei/an}$ ;
  - $2.960 \text{ lei} \times 2 \text{ ani} = 5.920 \text{ lei}$ .

✓ înregistrează suma TVA ajustată:

635	=	446	5.920 lei
„Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	

● în luna noiembrie 2015:

✓ completează și depune la organul fiscal teritorial, pe data de 25 noiembrie 2015, declarația cod 307;

✓ achită suma de 5.920 lei pe data de 25 noiembrie 2015;

✓ înregistrează suma TVA achitată prin formula contabilă:


446	=	5121	5.920 lei
„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

### NOTĂ:

Așa cum se poate constata, S.C. ADICONF S.R.L. nu utilizează conturi specifice de TVA deoarece nu mai figurează în evidența plătitorilor de TVA.

# Ajustarea dreptului de deducere a TVA exercitată de locator

L 20 009

 Agencia Națională de Administrare Fiscală	<b>Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată</b>	<b>307</b> Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Perioada de raportare	Luna	<i>octombrie</i>	Anul	2015
-----------------------	------	------------------	------	------

<b>I. FELUL DECLARAȚIEI</b>	
1. Declarație inițială <input checked="" type="checkbox"/>	2. Declarație rectificativă <input type="checkbox"/>

<b>II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE</b>															
DENUMIRE / NUME, PRENUME		<i>S.C. ADICONF S.R.L.</i>													
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ										4	2	4	3	0	5
<b>DOMICILIUL FISCAL</b>															
JUDET		<i>VASLUI</i>			SECTOR					LOCALITATE			<i>BÂRLAD</i>		
STRADA		<i>TITU MAIORESCU</i>					NR.		24	BLOC		4	SC.		2
ET.	P	AP.	2	COD POSTAL			TELEFON		<i>0235/408090</i>						
FAX							E-MAIL								

<b>III. DATE PRIVIND SUMELE REZULTATE DIN AJUSTAREA/CORECȚIA AJUSTĂRII/REGULARIZAREA TVA</b>			
În temeiul art. 128 alin. (7), art. 152 alin. (7), art. 156 <sup>3</sup> alin. (8) și alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 6 alin. (8), pct. 15 <sup>2</sup> , pct. 16 <sup>1</sup> alin. (4), pct. 45 alin. (14), pct. 53 alin. (8), pct. 54 alin. (6) și pct. 61 alin. (8) și (9) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, urmare:			
<input type="checkbox"/> transferului de active, <input type="checkbox"/> transferului dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, <input type="checkbox"/> anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin. (9) lit. a) – e) sau g) din Codul fiscal,			
declar că, din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată, rezultă următoarele sume:			
Denumire/ Nume, prenume cedent/ finanțator/ beneficiar	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al cedentului/ finanțatorului/beneficiarului/	Operațiune A/L/C *)	TVA (lei)
<i>Mondcleaning</i>	<i>RO 504215</i>	<i>L</i>	<i>5.920</i>

*Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete*

Numele persoanei care face declarația	<i>MARINA BÂRLADREANU</i>		
Funcția	<i>contabil șef</i>		Ștampila
Semnătura	<i>n. indescifrabil</i>		

Se completează de personalul organului fiscal												
Organ fiscal	<i>DGFP Bârlad</i>											
Număr înregistrare	<i>3572</i>	Data înregistrare	2	5	/	1	1	/	2	0	1	5
Numele persoanei care a verificat												

\*) se completează :  
 A - în cazul transferului de active  
 L - în cazul transferului dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing  
 C - în cazul anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din Codul fiscal  
 Cod: 14.13.01.02/t.a.