



RENTROP & STRATON  
Informații Specializate

# SPETA ZILEI

Iti oferim zilnic solutia unei probleme fiscal-contabile.  
Informatii 100% practice si 100% utile.

Primești acest Newsletter GRATUIT in calitate de abonat la  
Consilier Taxe și Impozite pentru Contabili

Mesajul nostru a ajuns in SPAM? In acest caz, s-ar putea ca linkurile sa nu functioneze.  
Tot ce trebuie sa faceti este sa bifati mesajul din lista de mesaje din SPAM, iar apoi sa apasati butonul NOT SPAM.  
Mesajul va putea fi regasit in Inbox, unde linkurile functioneaza.

## Obligatia platii TVA pentru cumparator cu codul de TVA anulat din oficiu

### Speta

O firma a fost platitoare de TVA, dar in prezent codul de TVA a fost suspendat.

Firma a achizitionat, in luna iulie, mostre de la o societate din Germania. Factura a fost facuta fara TVA. In luna urmatoare firma din Germania a eliberat o noua factura cu diferenta de TVA la factura initiala. Cum se procedeaza in acest caz?

Trebuie reactivat codul de TVA si depusa declaratia 300?

Trebuie anuntata in 390 aceasta achizitie?

### Raspuns

In situatia prezentata, ulterior emiterii primei facturi, furnizorul din Germania a vizualizat un cod invalid de TVA in sistemul VIES, caz in care a retratat operatiunea din livrare intracomunitara de bunuri scutita de TVA in Germania, in operatiune taxabila in Germania. Acesta este motivul pentru care furnizorul respectiv a emis o alta factura cu TVA colectata prin aplicarea cotei 19%, datorata bugetului de stat din Germania. Cota TVA 19% din Germania corespunde cu cota TVA 19% aplicabila in Romania, fiind o simpla coincidenta, fara relevanta din punct de vedere fiscal.

Avand in vedere faptul ca, prin natura sa, operatiunea reprezinta pentru societatea din Romania o achizitie impozabila in Romania, intervine obligatia platii efective a TVA in Romania prin colectarea TVA aplicand cota TVA 19% calculata la baza de impozitare determinata in lei, prin aplicarea cursului valutar din data emiterii facturii, ipotetic 22.10.2018, la valoarea totala, inclusiv TVA, de exemplu:

- valoare totala 595 euro [(500 euro x 95 euro (19%))] x 4.6671 lei/euro = 2.776,92 lei, aferenta facturii emise de catre furnizorul din Germania;
- valoare TVA datorata bugetului de stat din Romania 2.776,92 lei x 19% = 527,62 lei.

Obligatia de plata a TVA trebuie raportata organului fiscal competent prin formularul cod 311 reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 188 din 22 ianuarie 2018 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (311) "Declaratie privind taxa pe valoarea adaugata colectata datorata de catre persoanele impozabile al caror cod de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" prin rotunjirea sumelor rezultate din calcul, respectiv:

- baza de impozitare TVA 2.777 lei;
- TVA datorata 528 lei.

Suma TVA datorata se plateste efectiv bugetului de stat pana pe data de 26 noiembrie 2018 inclusiv (data de 25.11.2018, zi nelucratoare, duminica).

In declaratia cod 311 suma se raporteaza la sectiunea IV. DATE PRIVIND OBLIGATIA DE PLATA, subsectiunea A. "Operatiuni efectuate dupa anulara, din oficiu, a inregistrarii in scopuri de TVA", punctul 2 "Achizitii de bunuri

si/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, in conditiile legii". Obligatia de plata este reglementata prin art. 307 alin. (6) "In alte situatii decat cele prevazute la alin. (2) - (5), in cazul in care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizata de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania sau nu este considerata a fi stabilita pentru respectivele livrari de bunuri/prestari de servicii pe teritoriul Romaniei conform prevederilor art. 266 alin. (2) si care nu este inregistrata in Romania conform art. 316, persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila ori persoana juridica neimpozabila, stabilita in Romania, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de TVA conform art. 316, sau persoana nestabilita in Romania, dar inregistrata in Romania conform art. 316, care este beneficiar al unor livrari de bunuri/prestari de servicii care au loc in Romania, conform art. 275 sau .... "

Practic, cumparatorul din Romania efectueaza o achizitie impozabila (taxabila) in Romania conform prevederilor art. 268 alin. (3) "Sunt, de asemenea, operatiuni impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi in Romania, potrivit art. 276:

a) o achizitie intracomunitara de bunuri, altele decat mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuata de o persoana impozabila ce actioneaza ca atare sau de ..."

In acest context, trebuie retinut faptul ca societatea din Romania cu codul de TVA anulat din oficiu, nu beneficiaza de regimul de scutire pentru achizitiile intracomunitare de bunuri, asa cum ar beneficia o persoana impozabila care aplica regimul special de scutire reglementat prin art. 310 din Codul fiscal (nu a atins o cifra de afaceri de 300.000 lei), chiar daca valoarea A.I.C. din anul 2018 nu a atins plafonul de 10.000 lei (exclusiv TVA) cu un echivalent in de 34.000 lei reglementat prin art. 268 alin. (6) din Codul fiscal. Din acest motiv, datoreaza TVA in Romania.

Deoarece nu are un cod valid de TVA, valoarea achizitiei nu se raporteaza prin declaratia recapitulativa cod 390 VIES, cu simbolul A, fiind suficienta doar raportarea fiscala prin formularul cod 311.

Suma TVA achitata bugetului de stat, inregistrata contabil prin formula  $371.02$  (analitic mostre) =  $446$  si  $446 = 5121$  reintregeste costul de achizitie al mostrelor.

Asa cum se poate constata, persoana impozabila din Romania nu este obligata sa solicite reinregistrarea in scopuri de TVA, daca se mentin cauzele care au condus la anularea codului de TVA.

---

#### Consultanta gratuita prin e-mail

**Beneficiati in calitate de abonat la „Consilier - Taxe si Impozite pentru Contabili” de consultanta in scris.**

Apelati pe aceasta cale la specialistii nostri si veti primi raspunsuri temeinice si verificate in scris.

Trebuie sa ne transmiteti prin e-mailul de mai jos intrebarea si veti primi un raspuns profesionist intre 1-5 zile lucratoare, in functie de complexitatea spetei.

**Adresa de e-mail: [consilier@rs.ro](mailto:consilier@rs.ro)**

In plus, va reamintim ca va stam la dispozitie in fiecare zi de miercuri, in intervalul orar 17:15 - 19:15, unde puteti lua legatura cu unul dintre cei 27 de specialisti care se ocupa de preluarea intrebarilor dvs.

**Numerele de telefon:**

021/317.25.94; 021/317.25.98;

021/317.25.97; 021/317.25.99.

**Mobil: 0759.052.730**

---



Vrei publicitate pe site sau newsletter? Scrie-ne la [andreeav@fokusad.ro](mailto:andreeav@fokusad.ro) (Andreea Vaduva - Media Coordinator).  
Tipuri de publicitate disponibile: bannere, advertoriale, anunturi text, insert banner, newsletter dedicat, proiecte speciale.