

Mecanismul TVA la încasare. Ultimele detalii și repetiția finală

30 ianuarie 2013

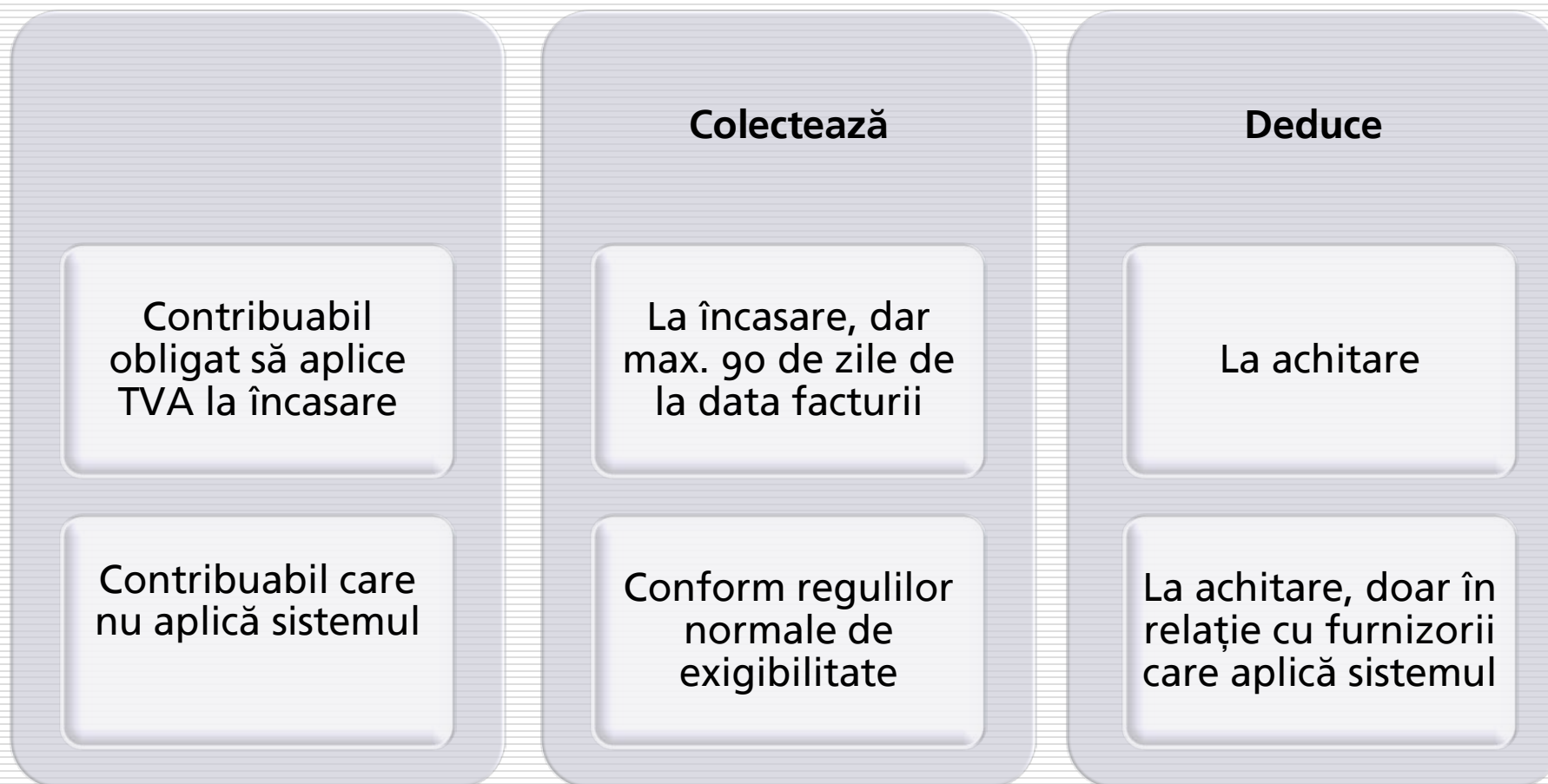
Alexandru CRISTEA

TAX Partner

Țuca Zbârcea & Asociații TAX

Notă: Acest material are scop pur informativ, nu conține consultații fiscale cu privire la aspectele pe care le semnalează.

Reguli principale



Persoanele obligate să aplice sistemul TVA la încasare

Sunt obligate să aplice sistemul



Persoanele a căror CA în anul precedent a fost sub plafonul de 2.250.000 RON (2013 – an de tranziție)



Persoanele care se înregistrează în scopuri de TVA pe parcursul anului (înregistrare din oficiu)

Sunt excluse de la aplicarea sistemului



Persoanele care fac parte dintr-un grup fiscal unic



Nerezidenții, sediile fixe, sucursalele, alte sedii secundare, neînregistrați în scopuri de TVA conform art. 153

Calculul cifrei de afaceri

= Cifra de afaceri

- + livrările/prestările care au locul în România
- + nu au locul în România
- + scutite cu drept de deducere
- + rândurile de regularizări aferente

! Numai baza impozabilă

Operațiunile supuse TVA la încasare

Sunt supuse TVA la încasare

- Numai operațiunile care au locul livrării/prestării în România

Sunt excluse de la aplicarea sistemului TVA la încasare

- Livrările pentru care beneficiarul este persoana obligată la plata taxei (vânzările de cereale, deșeuri, etc.)
- Livrările/prestările scutite de TVA
- Livrările/prestările pentru care se colectează la marja de profit (regimuri speciale: bunuri second-hand, turism, aurul de investiții)
- Livrările/prestările pentru care încasările în numerar de la persoane impozabile **înainte de emiterea facturii (în urma Legii 208/2012 de aprobare a Ordonanței de modificare a Codului Fiscal)**
- Livrările/prestările către persoane afiliate

Reguli de exigibilitate / deducere - Situații speciale

- ❑ O companie este eligibilă, dar nu a notificat intrarea în sistem
 - Colectează la încasare (în urma Legii 208/2012), deduce la încasare – de la momentul de la care avea obligația înregistrării
 - Beneficiarul: deduce normal

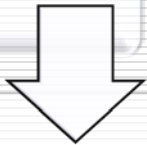
- ❑ O companie este eligibilă și înregistrată în Registru, dar nu a menționat “TVA la încasare” pe factură
 - Colectează la încasare (?), deduce la încasare
 - Beneficiarul: deduce la încasare (pentru că îl poate verifica în Registru)

- ❑ O companie nu mai este eligibilă, dar nu a notificat ieșirea din sistem
 - Colectează normal, deduce normal (în urma Legii 208/2018) de la momentul de la care avea obligația deregistrării
 - Beneficiarul: deduce la încasare

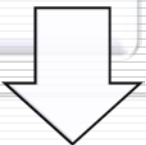
Reguli de exigibilitate - Plăți în numerar

□ Conform **Legii 208/2012**:

Persoanele eligibile nu aplică sistemul TVA la încasare pentru:



- Livrările încasate în numerar de la persoane impozabile



Excepție: Încasările în numerar după ziua emiterii facturii

Reguli de exigibilitate / deducere – Determinarea datei încasării

Exigibilitatea TVA la încasare – Definiție generală: prin încasarea contravalorii livrării de bunuri sau a prestării de servicii se înțelege orice modalitate prin care furnizorul / prestatorul obține contrapartida pentru aceste operațiuni de la beneficiarul său ori de la un terț

Excepții

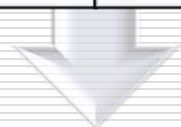
- Cesiunea de creanțe – data cesiunii
- Compensare – data compensării conform IMI sau data Procesului-verbal încheiat cu o altă persoană care nu este juridică
- Transfer prin bancă – data din extrasul de cont
- Instrumente de plată (transfer-debit, cec, cambie, BO) - data din extrasul de cont / data girului
- Plată cu cardul – data din extrasul de cont
- Plată în natură – data faptului generator pentru livrarea/prestarea în contrapartidă

Reguli de exigibilitate – Dispoziții tranzitorii

Facturi emise înainte de intrarea în sistem / înainte de ieșirea din sistem

TOTALE

PARȚIALE



Faptul generator intervine înainte de intrarea / ieșirea din sistem

Se păstrează regimul

Se păstrează regimul

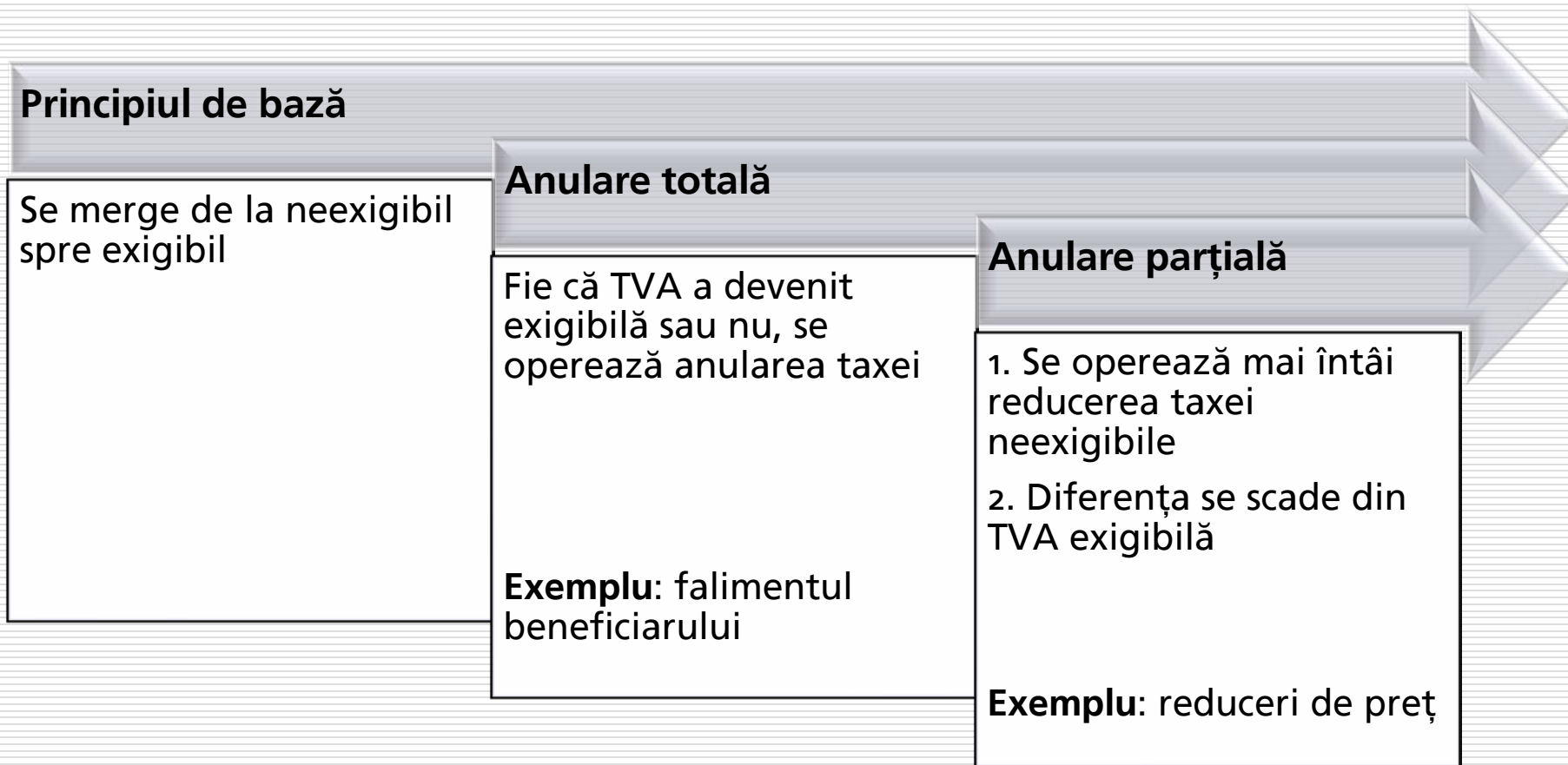


Faptul generator intervine **după** intrarea / ieșirea din sistem

Se păstrează regimul

Se schimbă regimul doar pentru
contravaloarea parțială facturată după

Reguli de exigibilitate – Ajustarea bazei



Obligații de raportare

☐ **Jurnalele de vânzări și cumpărări:**

- Numărul și data documentului de încasare / plată
- Valoarea integrală, baza impozabilă și TVA aferentă
- Valoarea încasată, respectiv achitată, baza impozabilă și TVA aferentă exigibilă. Dacă nu se încasează în 90 de zile, se evidențiază sumele care devin exigibile
- Valoarea neîncasată, respectiv neachitată, baza impozabilă și TVA aferentă neexigibilă

☐ **Decontul de TVA:**

- Soldul TVA neexigibile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii (și baza impozabilă aferentă)
- Soldul TVA neexigibile aferente achizițiilor de bunuri/servicii (și baza impozabilă aferentă)

☐ **Declarația 394 – Se declară facturile primite și emise în perioada de raportare**

Vă mulțumim!

Țuca Zbârcea & Asociații TAX

Șos. Nicolae Titulescu nr. 4-8

America House, Aripa de Vest, etaj 8

București, Sector 1

011141 România

Tel.: (021) 204 88 90

Fax: (021) 204 88 99

E-mail: alexandru.cristea@tuca.ro