



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiesti  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș



Direcția Generală Regională

B-dul. Republicii nr. 118

Pitesti, jud. Arges

Tel : 031.403.91.60

:www.anaf.ro/asistpublic

Program de lucru :

Luni-Joi : 8,00 – 16,30

Vineri : 8,00 – 14,00

## IN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

### Modificările și completările aduse normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal în ceea ce privește TVA

Potrivit prevederilor pct. 5<sup>1</sup> din norme în sensul art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, persoanele impozabile care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat în baza prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, își pot exercita dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea TVA:

- în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal depus după reînregistrare sau,
- într-un decont ulterior.

Deducerea TVA se efectuează în limitele și condițiile prevăzute la art. 297 - 302 din Codul fiscal, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile.

După înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, persoana impozabilă trebuie să emită facturi în care să înscrie distinct TVA colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, care nu se înregistrează în decontul de taxă depus conform art. 323 din Codul fiscal, în secțiunea «Taxa pe valoarea adăugată colectată».

**Exemplu :** O societate comercială X are codul de TVA anulat începând cu data de 01.09.2016 și efectuează în luna octombrie 2016 livrări de bunuri (100 de utilaje) către societatea comercială Y, bunuri a căror valoare înscrisă în contract era de 50.000 lei/bucată (total 5.000.000 lei) .

Prețul nu include TVA.

Pentru livrările efectuate în perioada în care persoana are codul de TVA anulat , TVA se determină astfel:

1. - în funcție de faptul că beneficiarul **nu mai acceptă / acceptă** ca la prețul din contract (100 buc x 50.000 lei/buc = 5.000.000 lei) să :

**A: să nu se mai adauge TVA** → caz în care se consideră că prețul include TVA, iar TVA colectată se determină din totalul sumei livrării  
(5.000.000 lei x 20/120 = 833.333 lei /TVA)  
✓ 4.166.667 + 833.333 lei = 5.000.000 lei .

**B: să se adauge TVA** → caz în care TVA colectată se determină prin aplicarea cotei la valoarea livrării (5.000.000 lei x 20% = 1.000.000 lei / TVA)  
✓ 5.000.000 lei + 1.000.000 lei = 6.000.000 lei).

- în funcție de modalitatea în care au întocmit facturi (cu / fără TVA) - **dacă acestea au fost întocmite .**

2. dacă între cele două societăți comerciale **nu există contract** sau în contract se prevede că **prețul include TVA sau nu se menționează nimic cu privire la TVA** → caz în care TVA colectată se determină din totalul sumei livrării

(5.000.000 lei x 20/120 = 833.333 lei / TVA)  
✓ 4.166.667 + 833.333 lei = 5.000.000 lei .

În funcție de modalitatea în care societatea comercială a acționat pe perioada în care a avut codul de TVA anulat se disting următoarele **situații** :

a) - nu a emis facturi

- a colectat TVA pentru operațiunile taxabile, pentru care a depus D311;

**După reînregistrarea în scopuri de TVA** : se vor emite **facturi cu TVA** pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care societatea comercială X a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

- facturile includ informațiile obligatorii prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, care a fost colectată prin D311 în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat .

Dacă nu există diferențe între TVA colectată prin D311 (833.333 lei, respectiv 1.000.000 lei) și TVA înscrisă în facturile emise după reînregistrarea în scopuri de TVA , facturile emise de furnizor după reînregistrare (pt. 5.000.000 lei, respectiv 6.000.000 lei) **nu se înscriu în D300**, și se permite **deducerea TVA la beneficiar** (833.333 lei, respectiv 1.000.000 lei).

Dacă clientul este de acord să plătească în plus TVA aferentă (respectiv 1.000.000 lei în loc de 833.333 lei), rezultând astfel diferențe, facturile se vor emite pe valoarea totală, iar **diferența de TVA colectată** (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) **se înscrie în D300** în secțiunea „TVA colectată” și se permite **deducerea TVA la beneficiar** pentru suma de 1.000.000 lei.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite facturi pentru valorile

$4.166.667 + 833.333 \text{ lei} = 5.000.000 \text{ lei}$ .

Întrucât nu există diferențe, factura emisă după reînregistrare nu se înscrie în D300, și se permite **deducerea TVA la beneficiar** pentru 833.333 lei.

b) - a emis facturi

- a colectat TVA pentru operațiunile taxabile, pentru care a depus D311;

**După reînregistrarea în scopuri de TVA** : se vor emite **facturi de corecție cu TVA** conform art. 330 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, astfel :

- o factură cu semnul „minus” în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura „cu plus” baza impozabilă și TVA aferentă 833.333 lei.

Dacă nu există diferențe între TVA colectată în factura inițială sau prin D311, factura emisă după reînregistrare nu se înscrie în D300, și se permite **deducerea TVA la beneficiar** (833.333 lei).

Dacă clientul este de acord să plătească în plus TVA aferentă, rezultând astfel diferențe se va emite o factură cu semnul „minus” în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura „cu plus” baza impozabilă și TVA aferentă 1.000.000 lei, iar **diferența față de TVA colectată inițial** (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) **se înscrie în D300** în secțiunea „TVA colectată” și se permite **deducerea TVA la beneficiar** pentru suma de 1.000.000 lei.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite facturi cu semnul „minus” în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura:

$4.166.667 + 833.333 \text{ lei} = 5.000.000 \text{ lei}$ .

Întrucât nu există diferențe, factura emisă după reînregistrare nu se înscrie în D300, și se permite **deducerea TVA la beneficiar** pentru 833.333 lei.

c) - a emis facturi

- nu a colectat TVA pentru operațiunile taxabile, și nu a depus D311;

**După reînregistrarea în scopuri de TVA** : se vor emite **facturi de corecție cu TVA** conform art. 330 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, astfel :

- o factură cu semnul „minus” în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura „cu plus” baza impozabilă și TVA aferentă 833.333 lei.

Dacă nu există diferențe între TVA care ar fi trebuit să o colecteze în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat și TVA înscrisă în facturile emise după reînregistrare,

facturile de corecție nu se înscriu în D300, ci în D311, și se permite deducerea TVA la beneficiar pentru suma de 833.333 lei.

Dacă clientul este de acord să plătească în plus, pe lângă prețul fără TVA din contract de 5.000.000 lei și TVA aferentă de 1.000.000 lei, furnizorul va emite o factură cu semnul „minus” în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura „cu plus” baza impozabilă și TVA aferentă (5.000.000 lei + 1.000.000 lei = 6.000.000 lei).

Rezultând astfel o diferență (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) față de TVA care ar fi trebuit colectată inițial aceasta se înscrie în D300 în secțiunea „TVA colectată” și se permite deducerea TVA la beneficiar pentru suma de 1.000.000 lei.

Atenție : TVA care ar fi trebuit colectată în sumă de 833.333 lei se va declara/plăti pe baza D311 (care nu s-a depus în perioada în care avea codul TVA anulat), iar diferența de 166.667 lei se va înscrie în D300.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite factură cu semnul „minus” în funcție de modalitatea în care a facturat (cu/fără TVA) și separat/pe aceeași factură va factura:

$$4.166.667 + 833.333 \text{ lei} = 5.000.000 \text{ lei.}$$

Această factură nu se înscrie în D300, ci se înscrie în D311 și se permite deducerea TVA la beneficiar pentru 833.333 lei.

d) - nu a emis facturi

- nu a colectat TVA pentru operațiunile taxabile, și nu a depus D311;

După reînregistrarea în scopuri de TVA : se vor emite **facturi cu TVA** pentru livrările de bunuri / prestările de servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, astfel :

Dacă clientul nu este de acord să plătească TVA, furnizorul emite factură pe valoarea de 5.000.000 lei și determină TVA din această sumă (833.333 lei). Întrucât nu există diferențe între TVA care trebuia colectată în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat și TVA înscrisă în factura emisă după reînregistrare, această factură emisă după reînregistrare nu se înscrie în D300, ci în D311 (care nu s-a depus în perioada în care avea codul TVA anulat), pe baza căreia se va plăti TVA și se permite deducerea TVA la beneficiar pentru 833.333 lei.

Dacă clientul este de acord să plătească în plus, pe lângă prețul din contract și TVA aferentă (respectiv 1.000.000 lei în loc de 833.333 lei), furnizorul va emite factură pe valoarea :

$$5.000.000 + 1.000.000 \text{ lei} = 6.000.000 \text{ lei.}$$

Rezultând astfel o diferență (166.667 lei = 1.000.000 lei – 833.333 lei) între TVA din factura emisă după reînregistrare și TVA care trebuia colectată, această diferență de TVA se va înscrie în D300 în secțiunea „TVA colectată”, iar suma de 833.333 lei care nu s-a colectat inițial se înscrie în D311 și se va plăti , și se permite deducerea TVA la beneficiar pentru suma de 1.000.000 lei.

Pentru situațiile de la pct. 2 furnizorul are obligația de a emite factură astfel :

$$4.166.667 \text{ lei} + 833.333 \text{ lei} = 5.000.000 \text{ lei.}$$

Această factură nu se înscrie în D300, ci se înscrie în D311 și se permite deducerea TVA la beneficiar pentru 833.333 lei.

Șef Administrație,  
Petre Cojocaru

Șef Administrație Adjunct Colectare/Persoane Juridice  
Gabriela Ionescu

Șef Serviciu Asistență pentru Contribuabili,  
Aureliana Constantinescu

Întocmit Camelia Firu /cons. sup. Serviciu Asistență pentru Contribuabili /19.06.2017