



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș  
Activitatea de Metodologie și Administrarea  
Veniturilor Statului



B-dul. Republicii nr. 118  
Pitesti, jud. Arges  
Tel : 0248/211511 int. 3346  
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

## ÎN ATENȚIA PLĂTITORILOR DE TVA

Urmare modificărilor aduse Codului fiscal – Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” prin OUG nr.54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale și prin OUG nr.58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, prin **HG nr.768/2010, publicată în M.O. nr.534/30.07.2010** au fost aduse modificări și completări Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Vă prezentăm mai jos **câteva din modificările și completările** aduse:

→ **cu referire la schimbarea cotei standard de TVA de la 19% la 24%.**

●●● **Prevederea de la art.134<sup>2</sup> alin.2 lit.a)** din Codul fiscal potrivit căreia exigibilitatea taxei intervine la data emiterii unei facturi înainte de data la care intervine faptul generator, **se aplică în situația în care facturile totale ori parțiale pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii au fost emise înaintea faptului generator de taxă și include și situația în care sunt emise facturi pentru avansuri înainte de încasarea acestora.**

**Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii în cazul în care au fost emise facturi/încasate avansuri înainte de data la care intervine faptul generator** (acesta intervenind după data de 1 iulie 2010), în baza art.140 alin.4 din Codul fiscal **se va proceda la regularizare pentru a se aplica cota de TVA în vigoare la data livrării de bunuri sau prestării de servicii**

Pentru înțelegerea exemplelor prezentate în Normele metodologice precum și în materialul de față reamintim că **faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii** este tratat în Codul fiscal la **art.134<sup>1</sup> „Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii”**, iar pentru **achizițiile intracomunitare la art.135 „Faptul generator și exigibilitatea pentru achiziții intracomunitare de bunuri”**.

**Exemplul 1 :** Compania A încasează în luna iunie 2010 un avans de 10.000 lei pentru livrarea în interiorul țării a unor bunuri în beneficiul companiei B.

Potrivit art.134<sup>2</sup> alin.2 lit.b) din Codul fiscal, exigibilitatea operațiunii a intervenit la data încasării avansului (18 iunie 2010).

Compania A emite factura de avans de 10.000 lei , TVA aferentă avansului este de 10.000 lei x 19% = 1.900 lei.

În data de 20 iulie 2010 are loc livrarea bunurilor către compania B, în valoare totală de 60.000 lei, potrivit art.134<sup>1</sup> alin.1 din Codul fiscal, faptul generator intervine la data livrării bunului.

Ținând cont de prevederile art.140 alin.4 din Codul fiscal, întrucât cu data de 1 iulie 2010 cota standard de TVA devine 24%, compania A va proceda la :

>> Stornarea avansului, inclusiv a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestuia, respectiv 10.000 lei și 1.900 lei, cu semnul minus.

>> Determinarea bazei impozabile și TVA cu cota în vigoare la data livrării, respectiv baza de impozitare este de 60.000 lei, iar TVA aferentă 60.000 lei x 24% = 14.400 lei.

**Exemplul 2 :** Societatea de leasing A are în derulare un contract de leasing financiar pentru autovehicule cu un utilizator B și, pentru rata de leasing având scadența în data de 10 iulie 2010 potrivit scadențarului, emite factura în data de 30 iunie 2010.

Potrivit art.134<sup>1</sup> alin.9 din Codul fiscal, în cazul operațiunilor de leasing, serviciul se consideră efectuat la fiecare dată specificată în contract pentru efectuarea plății.

Întrucât, societatea de leasing a emis în data de 30.06.2010 factura pentru rata de leasing scadentă în data de 10 iulie 2010, aceasta se va considera o factură de avans. Prin urmare, societatea va storna factura de avans și va emite factura pentru rata scadentă în luna iulie, TVA aferentă se stabilește prin aplicarea cotei de 24%.

#### **Notă:**

*1.Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt*

emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari.

2. În cazul livrărilor de bunuri și prestările de servicii care se efectuează continuu, cum sunt: livrările de gaze naturale, de apă, serviciile de telefonie, livrările de energie electrică și altele asemenea, se consideră că livrarea/prestarea este efectuată la datele specificate în contract pentru plata bunurilor livrate sau a serviciile prestate sau la data emiterii unei facturi, dar perioada de decontare nu poate depăși un an.

Astfel, pentru bunurile/serviciile de natura celor de mai sus, livrate/prestate înainte de 01.07.2010, dar pentru care faptul generator intervine după data de 01.07.2010 (beneficiarul acceptă situațiile de lucrări în luna iulie 2010, rapoartele de lucru sunt emise în luna iulie, data prevăzută în contractul de furnizare apă, energie etc sau factura este emisă în luna iulie 2010) TVA aferentă livrărilor/prestărilor de servicii se determină prin aplicarea cotei de 24%.

În HG nr.768/2010 se regăsesc exemple pentru fiecare din situațiile de mai sus.

●●●În cazul în care, după data de 1 iulie 2010 intervin evenimentele prevăzute la art.138 „Ajustarea bazei de impozitare” din Codul fiscal, respectiv refuzuri totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețul bunurilor, reduceri de preț acordate ulterior livrării etc, **cota aplicabilă pentru ajustarea bazei de impozitare este cota operațiunii de bază care a generat aceste evenimente.**

În cazul în care **nu se poate determina operațiunea de bază** care a generat aceste evenimente, **se va aplica cota de TVA în vigoare la data când a intervenit evenimentul.**

**Exemplu** : Societatea comercială A livrează bunuri societății comerciale B în lunile aprilie, mai, iunie, astfel :

Aprilie : valoarea livrării 15.000 lei , TVA aferentă 2.850 lei

Mai : valoarea livrării 24.000 lei , TVA aferentă 4.560 lei

lunie : valoarea livrării 38.000 lei , TVA aferentă 7.220 lei

Total trim.II 77.000 lei, TVA 14.630 lei

În data de 20 iulie 2010 furnizorul de bunuri decide să acorde reduceri de preț de 10% calculate asupra tranzacțiilor efectuate în beneficiul firmei B în trimestrul II 2010. În acest caz, furnizorul de bunuri va emite o factură cu semnul minus, aplicând cota de TVA de 19%.

●●● În situația în care **se refacturează cheltuielile efectuate pentru altă persoană**, respectiv atunci când o persoană impozabilă primește o factură pe numele său pentru livrarea de bunuri/prestarea de servicii efectuate în beneficiul altei persoane și refacturează contravaloarea respectivelor livrări/prestări, se aplică structura de comisionar. Se consideră că, la aplicarea structurii de comisionar, **faptul generator pentru operațiunile refacturate intervine la data emiterii facturii de către persoana care refacturează cheltuielile efectuate pentru alte persoane.**

**Exemplu :** O persoană impozabilă care are mai multe contracte de închiriere de spații primește în luna iunie facturile de la furnizorii de utilități (apă, gaze, energie) pentru spațiile închiriate. În luna iunie 2010 refacturează chiriașilor cheltuielile cu utilitățile. Întrucât faptul generator pentru operațiunile refacturate intervine în luna iulie se determină TVA colectată aplicând cota de 24%.

## → **cu referire la Registrul operatorilor intracomunitari**

●●● in cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in Romania, prin asociati si administratori se intelege numai asociatii si administratorii societatilor comerciale reglementate de Legea nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

●●● în cazul societăților pe acțiuni, inclusiv a celor în comandita pe acțiuni, care au sediul activității economice în România, în vederea înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, se va prezenta cazierul judiciar al administratorilor, nu și al asociaților.

●●● institutiile publice, astfel cum sunt prevazute de Legea nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si orice alte persoane impozabile stabilite sau nestabilite in Romania, care nu sunt constituite in baza Legii nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu au obligatia prezentarii cazierului judiciar in vederea inscrierii in Registrul operatorilor intracomunitari.

Director Executiv Adjunct  
Dr.Ec. Marin ȚURLEA

Întocmit Daniela Bădulescu / Consilier sup./BMAC/05.08.2010