



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
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/21 15 11 int.3346
Asistenta.AG@mfinante.ro

În atenția contribuabililor

- referitor la ajustarea TVA în cazul **transferului de active / unor operațiuni de leasing**, declararea și plata sumelor rezultate din ajustare

Obligativitatea ajustării TVA, depunerea formularului 307 „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată” și **plata TVA** rezultată urmare ajustării decurg din următoarele prevederi legale :

► Persoana impozabilă care este **beneficiarul** transferului de active este considerată ca fiind succesorul cedentului, indiferent dacă este înregistrată în scopuri de taxă sau nu. Beneficiarul va prelua toate drepturile și obligațiile cedentului, inclusiv cele privind livrările către sine prevăzute la art. 128 alin. (4) din Codul fiscal, ajustările deducerii prevăzute la art. 148 și 149 din Codul fiscal. **Dacă beneficiarul transferului este o persoană impozabilă care nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal și nu se va înregistra în scopuri de TVA ca urmare a transferului, va trebui să plătească la bugetul de stat suma rezultată ca urmare a ajustărilor conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal, după caz, și să depună în acest sens declarația prevăzută la art. 156³ alin. (8) din Codul fiscal.**

(pct. 6.(10) din normele metodologice de aplicare a art. 128 alin. (7) din Codul fiscal)

► În cazul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, **dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului** în baza prevederilor art. 152 alin. (7) din Codul fiscal, acesta are obligația, până cel târziu pe data de 25 a lunii următoare celei în care a intervenit transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, **să ajusteze:**

a) taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, inclusiv taxa plătită sau datorată înainte de data transferului dreptului de proprietate, potrivit prevederilor art. 149 din Codul fiscal și pct. 54 din norma pentru aplicarea art. 149 din Codul fiscal;

b) taxa deductibilă aferentă activelor corporale fixe, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, corespunzător valorii rămase neamortizate la momentul transferului dreptului de proprietate, conform art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal.

(pct. 61.(9) din normele metodologice de aplicare a art. 152 alin. (7) din Codul fiscal)

Modelul **formularului (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”** a fost publicat în *Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.194/27.09.2011 - M.O. nr. 698/03.10.2011* – prin care **s-a abrogat** *Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.691/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, în situația în care beneficiarul transferului de active nu este persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată", precum și pentru stabilirea modalității de plată a acestor sume*".

Depunerea formularului 307 :

→ → Cine depune formularul :

▶ persoana impozabilă, **beneficiară a transferului de active** prevăzut la art. 128 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în calitate de succesor al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere, dacă **nu este înregistrată în scopuri de TVA** conform art. 153 din Codul fiscal și nici **nu se înregistrează în scopuri de TVA** ca urmare a transferului;

▶ locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc **după scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/utilizatorului** în baza prevederilor art. 152 alin. (7) din Codul fiscal.

→ → Cine și cum se achită la bugetul de stat sumele rezultate din ajustarea TVA:

• **beneficiarul** transferului de active sau **locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing**

• **în lei, în numerar, 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 Trezoreria Statului, codificat cu codul de identificare fiscală sau cu codul numeric personal al plătitorului, după caz.

→ → Data depunerii : până la data de **25 inclusiv a lunii următoare** celei în care are loc :

- transferul de active
- transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing.

→ → Unde se depune formularul :

▶ la organul fiscal în a cărui rază teritorială beneficiarul transferului de active sau locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență acesta se află înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

Termenul de declarare a TVA rezultată din ajustare pentru operațiunile de mai sus reprezintă și **termen de plată** .

Director Executiv Adjunct,
Dr. Ec. Marin ȚURLEA