



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Cabinet Vicepreședinte



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 312 24 29/int.233
Fax : +021 319 97 00
e-mail : anaf@mfinante.ro

Referat de aprobare

Prin Ordonanța Guvernului nr.15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 621 din 29 august 2012, a fost reglementat sistemul TVA la încasare, prin care exigibilitatea taxei se amână până la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri sau a prestării de servicii, în condițiile prevăzute de lege.

De asemenea, în cazul în care persoanele impozabile obligate la aplicarea sistemului TVA la încasare nu au încasat contravaloarea integrală sau parțială a livrării de bunuri ori a prestării de servicii în termen de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, exigibilitatea taxei aferente contravalorii neîncasate intervine în cea de-a 90-a zi calendaristică, de la data emiterii facturii. În situația în care factura nu a fost emisă în termenul prevăzut de lege, exigibilitatea taxei aferente contravalorii neîncasate intervine în cea de-a 90-a zi calendaristică de la termenul-limită prevăzut de lege pentru emiterea facturii.

Având în vedere faptul că dispozițiile art.156² din Codul fiscal privind Decontul de taxă pe valoarea adăugată nu au fost modificate, persoanele impozabile care vor aplica sistemul TVA la încasare începând cu anul 2013 vor continua să înscrie în decontul de taxă informațiile privind operațiunile efectuate și taxa aferentă, a căror exigibilitate intervine în perioada de raportare.

Însă, pentru a reflecta situația completă de la sfârșitul fiecărei perioade fiscale, propunem completarea decontului de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300) cu o nouă secțiune, cu caracter informativ, în care să fie înscrise informațiile privind soldul TVA care urmează să devină exigibilă sau pentru care urmează să fie exercitat dreptul de deducere în perioadele următoare, ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare, aferentă operațiunilor efectuate atât în perioada de raportare cât și în perioadele anterioare.

Menționăm că noua secțiune, propusă a fi introdusă în decontul de taxă pe valoarea adăugată, nu afectează modalitatea de evidențiere și de stingere prin mecanismul autocompensării taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare.