

Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA și consecințele fiscale ale acesteia

Material elaborat de D.G.R.F.P. Cluj - Napoca în
colaborare cu Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor

Cadru legal:

- **Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
- **H.G. nr. 1 din 6 ianuarie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
- **OPANAF nr. 2.012 din 5 iulie 2016** pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare
- **OPANAF nr. 793 din 19 februarie 2016** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată", cu modificările și completările ulterioare.
- **OPANAF nr. 188 din 22 ianuarie 2018** pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal", cu modificările și completările ulterioare.
- **OPANAF nr. 2.011 din 5 iulie 2016** pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, cu modificările și completările ulterioare.
- **ORDIN nr. 393 din 15 martie 2021** pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

I. Anularea codului de TVA-Situații care generează anularea codului de TVA

Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA -art.316 alin.(11) Cod Fiscal:

a) dacă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală.

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a contribuabililor se efectuează *de la data declarării ca inactivi*, respectiv *data comunicării deciziei de declarare în inactivitate*.

Contribuabilul/Plătitorul persoană juridică sau orice entitate fără personalitate juridică este declarat **inactiv** și îi sunt aplicabile prevederile din Codul fiscal privind efectele inactivității dacă se află în una dintre următoarele situații:

- a) nu își îndeplinește, pe parcursul unui semestru calendaristic, nicio obligație declarativă prevăzută de lege;
- b) se sustrage controalelor efectuate de organul fiscal central prin declararea unor date de identificare a domiciliului fiscal care nu permit organului fiscal identificarea acestuia;
- c) organul fiscal central constată că nu funcționează la domiciliul fiscal declarat ;
- d) inactivitatea temporară înscrisă la registrul comerțului ;
- e) durata de funcționare a societății este expirată ;
- f) societatea nu mai are organe statutare ;
- g) durata deținerii spațiului cu destinația de sediu social este expirată.

[art.92 alin.(1) din Legea nr.207/2015 Codul de procedură Fiscală ,actualizat]

~~b) de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;(abrogat) 32, Articolul I din OUG nr. 84/ 2016, publicată în MO nr. 977/06.12.2016)~~

c) dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele de la art. 4 alin. (4) lit. a) din O.G. nr. 39/2015^{*} privind cazierul fiscal, *de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale*.

^{*}O.G. nr. 39/2015 art.4 alin.4 lit.a)- atragerea răspunderii solidare cu debitorul, stabilită prin decizie a organului fiscal , emisă în condițiile Codului de procedură fiscală, rămasă definitivă prin neexercitarea căilor de atac prevăzute de lege sau prin hotărâre judecătorească definitivă, în situația în care decizia organului fiscal a fost atacată în justiție;

I. Anularea codului de TVA - Situații care generează anularea codului de TVA

Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform articolului 316 :

c). (continuare) Prin excepție, în cazul societăților reglem.- Legea nr. 31/1990, se dispune anularea înregistrării în scopuri de TVA dacă:

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din OG nr. 39/2015;

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele de la pct.1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din O.G. nr. 39/2015;

[art.316, alin.(11) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

d) **dacă nu a depus niciun decont de TVA pentru 6 luni consecutive**, în cazul persoanei cu perioada fiscală luna calendaristică, și **pentru 2 trimestre consecutive**, în cazul persoanei cu perioada fiscală trimestrul calendaristic, dar nu este în situația prevăzută la lit. a) ori b), din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de TVA în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație;

e) **dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică**, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic, **nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii** realizate în cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație; *[art.316, alin.(11) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]*

I. Anularea codului de TVA - Situații care generează anularea codului de TVA

Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform art. 316 :

f) dacă, potrivit prevederilor Titlului TVA din Codul Fiscal, **persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform articolului 316;**

g) **în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA** în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 310 sau a regimului special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹ din Codul Fiscal ;

[art.316, alin.(11) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

Persoana impozabilă cu cod de TVA în baza art. 316 Cod Fiscal care în cursul anului calendaristic precedent nu a depășit plafonul de scutire de 88.500 euro (cursul BNR de la data aderării) , respectiv 300.000 lei, poate solicita scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, în vederea aplicării regimului special de scutire, **cu condiția ca la data solicitării să nu fi depășit plafonul de scutire pentru anul în curs** între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă. Anularea **va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA.**

Organele fiscale competente **au obligația de a soluționa solicitările de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA ----- > cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea.**

[art.310, alin.(7) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

I. Anularea codului de TVA - Situații care generează anularea codului de TVA

Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform articolului 316 :(...)

g) **în situația persoanelor impozabile care solicită la cererea lor scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA** în vederea aplicării regimului special de scutire prevăzut la art. 310 sau a regimului special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹ din Codul Fiscal ; *(continua)*

Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, (pe art.316 Cod Fiscal), *persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în regim normal* .

Persoana impozabilă depune ultimul decont de TVA (D300) , indiferent de perioada fiscală aplicată , până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În ultimul decont de TVA (D300) depus, persoanele impozabile au obligația să evidențieze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de taxă, conform Titlului VII TVA din Codul Fiscal.

Dacă, ulterior anulării codului de TVA, **persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o C.A $\geq$ 300.000 lei**, are obligația să respecte prevederile art.316 și, după înregistrarea în scopuri de TVA în regim normal, are dreptul să efectueze ajustările de taxă potrivit Titlului TVA.

Ajustările vor fi reflectate în primul decont de TVA (D300) depus după înregistrarea în scopuri de TVA în regim normal sau într-un decont de TVA ulterior.

[art.316, alin.(8) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

I. Anularea codului de TVA - Situații care generează anularea codului de TVA

Persoana impozabilă care solicită scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, dar are obligația de a se înregistra în scopuri de taxă, conform art. 317, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316. Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317, va fi valabilă începând cu data anulării codului de TVA conform art. 316. Prevederile prezentului alineat se aplică și în cazul în care persoana impozabilă optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.

Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

- a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile prevăzute la art. 297 și 299;
- b) nu are voie să menționeze taxa pe factură sau pe alt document.

[art.316, alin.(9) și alin.(10) din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

(11) Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform articolului 316 : (...)

h) dacă **persoana impozabilă**, societate cu sediul activității economice în România, **înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, prezintă risc fiscal ridicat**. Prin normele metodologice se stabilesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal.

Procedura de anulare, din oficiu, a codului de TVA la plătitorii de TVA care prezintă risc fiscal ridicat potrivit art. 316 alin.

(11) lit. h) din Codul fiscal -se regăsește în Anexa 4 aprobată prin **OPANAF nr.393/2021**, actualizat.

-se aplică persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat, în urma selecției efectuate, în mod automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltate la nivel central, în baza criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal prevăzute în **Anexa nr. 6 la Titlul TVA** din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal..

Criteriile pentru evaluarea riscului fiscal prevăzute în anexa nr. 6 la normele metodologice au alocat un punctaj negativ. Punctajul final care determină nivelul riscului fiscal se calculează prin însumarea punctajelor aferente fiecărui criteriu de risc la care se adaugă 100 de puncte.

Persoana impozabilă prezintă risc fiscal ridicat dacă punctajul obținut este mai mic de 51 de puncte.

I. Stabilirea din oficiu a TVA de organul fiscal pe perioada anularii codului de TVA

Anexa 6 de la Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal

1.	SEDIU
1.1	Sediul social al persoanei impozabile analizate este stabilit la sediul profesional al avocatului și este utilizat în cadrul unui contract de asistență juridică, iar persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundar/secundare (puncte de lucru).
1.2	Sediul social al persoanei impozabile este utilizat în cadrul unui contract de comodat pe o perioadă mai mică sau egală cu 1 an și persoana impozabilă analizată nu deține sediu/sedii secundar/secundare (puncte de lucru).
2.	SALARIAȚI
2.1	Media numărului de salariați este mai mică de 1 salariat*1).
	*1) Prin salariat se înțelege persoana pentru care au fost declarate cel puțin 20 de ore efectiv lucrate în lună, indiferent de tipul de asigurat din punctul de vedere al contractului de muncă. Din cadrul contractelor de muncă sunt excluse contractele încheiate cu persoanele angajate în funcția de director economic, contabil-șef.
3.	SERVICIILE CONTABILE
3.1	Persoana impozabilă analizată nu are desemnată o persoană care să conducă compartimentul de contabilitate, inclusiv situația în care persoana impozabilă analizată nu are încheiate contracte de prestări servicii cu persoane fizice/juridice membre active CECCAR, în cazul în care contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității.
4.	NECONCORDANȚE
4.1	Persoana impozabilă analizată înregistrează neconcordanțe semnificative între informațiile înscrise în declarațiile fiscale/informative/recapitulative proprii, respectiv între informațiile înregistrate în declarațiile fiscale/informative/recapitulative proprii în relația cu partenerii săi (furnizori/clienti), inclusiv neconcordanțe semnificative constatate în urma analizării informațiilor furnizate de terți, altele decât cele care privesc declarațiile fiscale/informative/recapitulative.
5.	REZIDENȚĂ FISCALĂ
5.1	Cel puțin unul dintre administratorii*1) persoanei impozabile

I. Situații care generează anularea codului de TVA/Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată.

5.	REZIDENȚĂ FISCALĂ
5.1	Cel puțin unul dintre administratorii*1) persoanei impozabile analizate este cetățean străin care nu deține rezidența fiscală în România și capitalul social al persoanei impozabile analizate este sub 45.000 lei.

Organul fiscal de administrare emite **NOTIFICARE pentru nedeclararea TVA prin formularul 311** - de către persoanele impozabile cu codul de TVA anulat, prevăzute la art.11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, dacă potrivit informațiilor existente în sistemul informatic național privind factura electronică RO e-Factura și/sau în sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice, operatorul economic a emis facturi fiscale și/sau bonuri fiscale în perioada în care ați avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

www.anaf.ro → Servicii online → Registre-Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată. inclusiv Registrul contribuabililor inactivi/reactivați-

Înscrierea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată se face de către organul fiscal de administrare, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, **în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării.**

Data anulării înregistrării în scopuri de TVA înscrisă în decizie este data prevăzută la art.316 alin. (11). Anularea înregistrării în scopuri de TVA produce la furnizor/prestator efectele prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) de la data anulării codului de TVA și în cazul beneficiarului **produce efecte din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registru.**

I. Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată.

ANAF organizează evidența contribuabililor/plătitorilor declarați inactivi/reactivați în cadrul Registrului contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați, care conține:

- a) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului;
- b) data declarării ca inactiv a contribuabilului/plătitorului;
- c) data reactivării;
- d) denumirea organului fiscal central care a emis decizia de declarare în inactivitate/ reactivare;
- e) alte mențiuni.

Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați este public și se afișează pe site-ul A.N.A.F.
www.anaf.ro → Servicii online → Registre → Registrul contribuabililor inactivi/reactivați

Când se constată că *persoana impozabilă a fost înregistrată în scopuri de TVA în regim normal de organele fiscale, ca urmare a unei erori*, această înregistrare *se anulează din oficiu sau la cererea persoanei impozabile de organul fiscal de administrare, începând cu data înscrisă în decizia de îndreptare a erorii*. Pe perioada cuprinsă între data înregistrării și data anulării înregistrării în scopuri de TVA:

- a)** persoana impozabilă care a fost înregistrată eronat în scopuri de TVA acționează în calitate de persoană înregistrată în scopuri de TVA, cu excepția situației în care înregistrarea eronată a fost generată de organul fiscal, caz în care persoana impozabilă poate aplica regimul special de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310;
 - b)** dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de beneficiari de la persoanele impozabile respective se exercită în limitele și în condițiile prevăzute la art. 297 - 301.
-

I.AJUSTAREA TVA

Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital-art.304

În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:(...)

c) persoana impozabilă își pierde sau câștigă dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate.

Persoana impozabilă realizează o ajustare pozitivă sau, după caz, trebuie să efectueze o ajustare negativă a taxei deductibile în situații precum:

-în cazul bunurilor/serviciilor neutilizate la data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile care a aplicat regimul special de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, iar, în cazul bunurilor/serviciilor, în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile ca urmare a prevederilor art. 316 alin. (11) lit. f) și g) din Codul fiscal.

Persoana impozabilă care **solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal în vederea aplicării regimului special de scutire** *are obligația să ajusteze taxa deductibilă aferentă:*

- a) bunurilor aflate în stoc, serviciilor neutilizate și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, în momentul trecerii la regimul de scutire, (art. 270 alin. (4) lit. c) și art. 304 din Codul fiscal);
- b) bunurilor de capital pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate în proprietatea sa în momentul trecerii la regimul de scutire, potrivit art. 305 din Codul fiscal;
- c) activelor corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, care au fost fabricate sau achiziționate până la 1.01. 2016 și care nu sunt complet amortizate la momentul trecerii la regimul de scutire, potrivit art. 306 din Codul fiscal;
- d) achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de TVA a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal înainte de data anulării calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după această dată.

[pct.83(7), Titlul VII din HG nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare]

I.AJUSTAREA TVA

În cazul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de organele fiscale competente, conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, **nu se fac ajustări ale TVA aferente serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor, activelor corporale fixe în curs de execuție**, fiind supuse obligației de plată a TVA colectate conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal.

În cazul persoanei impozabile a cărei înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de organele fiscale competente de la data declarării ca inactivă, **se consideră că bunurile de capital nu sunt alocate unei activități economice** pe perioada în care nu au avut un cod valabil de TVA, **fiind obligatorie ajustarea TVA conform art.305 alin. (4) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal**

Ajustarea taxei deductibile se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere ;

Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

-pentru **cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a)**, ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare pentru o 1/5 sau, după caz, 1/20 din taxa dedusă inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare.

Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează obligația de ajustare.

În anii următori, dacă se menține starea de anulare a codului de TVA, AJUSTAREA DE 1/5 SAU 1/20 se realizează atâta timp cât se menține această situație sau, după caz, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an.

Prin excepție, în cazul trecerii persoanei impozabile de la regimul normal de taxare la regimul de scutire pentru întreprinderile mici prevăzut la art. 310, precum și în cazul livrării bunului de capital în regim de scutire conform art. 292, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare;

[art.305, alin.(5),lit.a). din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

Ajustarea TVA = exercitarea dreptului de deducere, atunci când persoana impozabilă câștigă dreptul de deducere potrivit legii, **(ajustare pozitivă)**, sau anularea totală sau parțială a deducerii exercitate în situația în care persoana impozabilă pierde potrivit legii dreptul de deducere **(ajustare negativă)**. Numărul ajustărilor poate fi nelimitat, acesta depinzând de evenimentele care modifică destinația bunului respectiv în perioada de ajustare, respectiv pentru operațiuni care dau sau nu drept de deducere. După expirarea perioadei de ajustare nu se mai fac ajustări ale TVA deductibile aferente bunurilor de capital.

I. AJUSTAREA TVA -depunerea declarației 307

D 307 -Declarația privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată, se completează și se depune de către:

- persoana impozabilă, beneficiară a transferului de active prevăzut la art. 270 alin. (7) din Codul fiscal, în calitate de succesor al cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere, dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 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. 310 alin. (7) din Codul fiscal;
- **persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) sau h) din Codul fiscal**, care a efectuat ajustări incorecte sau nu a efectuat ajustările de taxă aferentă bunurilor de capital, potrivit pct. 79 alin. (14) din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările ulterioare, denumite în continuare norme metodologice;
- **persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art. 316 alin.(11) lit. g) din Codul fiscal**, care:
 - nu a efectuat ajustările de TVA prevăzute de lege în ultimul decont depus înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau a efectuat ajustări incorecte, conform art. 270 alin. (4), art. 304, 305 sau 332 din Codul fiscal;
 - trebuie să efectueze regularizările/ajustările prevăzute la art.280 alin. (6) din Codul fiscal și pct. 23 alin.(2) din normele metodologice, la art. 287 din Codul fiscal și pct. 25 alin.(4) din normele metodologice, precum și la pct. 67 alin. (12) din normele metodologice, pentru operațiuni realizate înainte de anularea înregistrării.

I. AJUSTAREA TVA - DECLARAȚIA 307

Declarația 307 se depune astfel:

- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul de active;
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing;
- până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit obligația sau, după caz, dreptul de ajustare/corecție a ajustărilor/regularizare a taxei pe valoarea adăugată privind sumele rezultate ca urmare a acestor ajustări/corecții ale ajustărilor/regularizări efectuate.

În situația în care din declarație rezultă TVA de plată la bugetul de stat, aceasta se achită, până la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației, potrivit prevederilor art. 326 din Codul Fiscal, în lei, în numerar, prin decontare bancară sau prin mandat poștal, **în contul 20.A.10.01.05 "TVA de plată la bugetul de stat, pentru transferul unor active rezultate ca urmare a ajustărilor"**, deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, codificat cu codul de identificare fiscală al plătitorului.

 Agenția Națională de Administrare Fiscală		Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/ regularizarea taxei pe valoarea adăugată		307 Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759	
Perioada de raportare		Luna	Anul		
I. FELUL DECLARAȚIEI Declarație rectificativă ☐ Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare ☐ Temeiul legal pentru depunerea formularului 307 după anularea rezervei verificării ulterioare: - art. 105 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare ☐ - art. 105 alin. (6) lit. b) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare ☐					
II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE					
DENUMIRE / NUME, PRENUME					
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ					
DOMICILIUL FISCAL					
JUDET		SECTOR		LOCALITATE	
STRADA		NR.		BLOC	
ET.	AP.	COD POSTAL		TELEFON	
FAX		E-MAIL			
III. DATE PRIVIND SUMELE REZULTATE DIN AJUSTAREA/CORECȚIA AJUSTĂRII/REGULARIZAREA TVA În temeiul art. 270 alin. (7), art. 324 alin. (8) și (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 7 alin. (9), pct. 23 alin. (2), pct. 25 alin. (4), pct. 67 alin. (12), pct. 79 alin. (14) și pct. 83 alin. (8), (9) și (10) din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările ulterioare, ca urmare a: ☐ transferului de active, ☐ transferului dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, ☐ anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), g) sau h) din Codul fiscal, declar că, din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizările taxei pe valoarea adăugată, rezultă următoarele sume:					
Denumire/ Nume, prenume cedent/ finanțator/ beneficiar		Codul de înregistrare în scopuri de TVA al cedentului/ finanțatorului/beneficiarului/		Operațiune A/L/C *)	
				TVA (lei)	

I. AJUSTAREA TVA

Exemplu 1:

Un bun imobil construit în anul 2018 este livrat în anul 2020, iar furnizorul AAAA depune Notificare privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal- Anexa 3 Titlul TVA din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal .

Cumpărătorul BBBB este și el persoană înregistrată în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal , astfel că furnizorul AAAA este obligat să menționeze pe factură -taxare inversă, așa cum se precizează art.331 din Codul Fiscal.

Pentru beneficiar, perioada de ajustare a bunului de capital (de 20 de ani) începe în anul 2020, cu data de 01.01.2020 și până în anul 2039.La beneficiar se înregistrează valoarea de achiziție 800.000 lei , TVA (nota contabilă 4426=4427) în sumă de 152.000 lei.

Beneficiarul are perioada fiscală luna calendaristică la TVA și solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA prin depunerea D700 în data de 10 mai 2025 și i se comunică în data de 28 mai decizia de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA , anularea codului de TVA fiind valabilă cu această dată.

În ultimul decont de TVA depus la 25 iunie 2025 nu a efectuat ajustările de TVA și depune Declarația 307 la data 25 iulie 2025 pentru luna mai 2025.

Ajustarea trebuie să se efectueze pentru toată TVA aferentă perioadei de ajustare respectiv 15 ani , și persoana impozabila BBBB va trebui să restituie 15 douăzecimi din TVA dedusă inițial:

$152.000 \text{ lei} \times 15/20 = 114.000 \text{ lei}$ ajustare negativă și o achită până la 25 iulie 2025 la bugetul de stat.

I. AJUSTAREA TVA

Exemplu 2:

Societatea Z , înregistrată în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul Fiscal, este declarată de organul fiscal inactivă de la data comunicării deciziei de inactivare-30 iulie 2022.

Societatea deține un autovehicul , achiziționat în anul 2021 în valoare de 80.000 lei si TVA în valoare de 15.200 de lei , dedus integral și cu o durată de amortizare de 4 ani.Perioada de ajustare este de 5 ani, respectiv până în anul 2025, inclusiv.

Întrucât în cadrul perioadei de ajustare, respectiv începând cu anul 2022, potrivit dispozițiilor art.305 din Codul fiscal, se consideră că autovehiculul este folosit pentru alte scopuri decât activități economice (deoarece societatea este declarată inactivă), se fac ajustări de TVA, astfel:

$15.200 \text{ (TVA dedus)} / 5 \text{ (perioada de ajustare)} = 3.040 \text{ lei}$ reprezentând 1/5 din TVA dedusă inițial se trece ca ajustare negativă de TVA în ultimul decont de TVA aferent lunii iulie 2022 care se depune până la 25 august 2022.

In anul 2023 dacă la societatea Z nu a încetat starea de inactivitate , aceasta evidențiază în formularul 307 - Declarația privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată, aferentă lunii decembrie 2023 ajustarea negativă de TVA în sumă de 3.040 lei.

Ajustarea TVA se va efectua în fiecare an , până la reactivarea societății Z, în anul 2025, cu condiția ca bunul de capital să se afle în perioada de ajustare de 5 ani.

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

Aplicarea art. 11 din Codul fiscal de către contribuabilul cu codul de TVA anulat și de către beneficiari

Persoanele impozabile a căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat de organele fiscale competente : nu pot aplica prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art. 310 până la data înregistrării în scopuri de TVA, fiind obligate să aplice prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal.

(Baza legală art. 316 alin. 14 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)

Anularea înregistrării în scopuri de TVA :

- la furnizor/prestator produce efectele prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal de la data anulării înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11), și
- în cazul beneficiarului produce efectele prevăzute la art. 11 alin.(7) și alin.(9) din Codul Fiscal, din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată.

(Baza legală : art. 316 alin. 15, paragraf 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal)

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

-Aplicarea art. 11 din Codul fiscal de către contribuabilul cu codul de TVA anulat

Contribuabilii, persoane impozabile stabilite în România, declarați inactivi conform prevederilor Codului de procedură fiscală, care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate,

***sunt supuși, obligațiilor privind plata impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale obligatorii** prevăzute în Codul fiscal,

***dar, în perioada respectivă, nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate.**

Persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h)

***nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate, dar**

***sunt supuse obligației de plată a TVA colectate, în conformitate cu prevederile titlului VII, aferentă operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă.**

(Baza legală : art. 11 alin.(6) paragraf 1 și alin.(8) paragraf 1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

În cazul înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12), **persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea taxei în primul decont de taxă prevăzut la art. 323 depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile.**

(Baza legală : art. 11 alin.(6) paragraf 2 și alin.(8) paragraf 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)

Notă:

În cazul persoanelor impozabile care au efectuat achiziții pe perioada în care au aplicat sistemul TVA la încasare sau al celor care au efectuat achiziții de la persoane impozabile care aplicau sistemul TVA la încasare, pentru care deducerea taxei se exercită potrivit prevederilor art. 297 alin. (2) și (3) din Codul fiscal (dreptul de deducere fiind amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătită furnizorului/prestatorului), care sunt scoase din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, taxa neachitată aferentă achizițiilor respective efectuate înainte de scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA se deduce potrivit prevederilor art. 297 - 300 din Codul fiscal în primul decont de TVA sau, după caz, într-un decont ulterior, după reînregistrarea în scopuri de TVA, dacă plata a fost efectuată în perioada în care nu a avut un cod valid de TVA.

(Baza legală : pct. 67 alin.(13) din Titlul VII al H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare)

După înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12), pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, contribuabilii emit facturi în care înscriu distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada respectivă, care nu se înregistrează în decontul de taxă depus conform art. 323.

(Baza legală :art. 11 alin.6 paragraf și alin.8 paragraf 3 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare)

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

Observații !!!- Aplicarea art. 11 din Codul fiscal de către contribuabilul cu codul de TVA anulat

1. Pentru operațiunile prevăzute la art. 331 alin. (2) din Codul fiscal, realizate în perioada în care persoana impozabilă are codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, **nu pot fi aplicate măsurile de simplificare (taxarea inversă).**

Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316.

2. Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat de organele fiscale competente **nu au obligația să colecteze și să plătească TVA în cazul în care realizează operațiuni netaxabile în România, potrivit prevederilor Codului Fiscal.**

(de ex : realizează operațiuni pentru care locul livrării/prestării NU ESTE în România sau dacă realizează operațiuni scutite de TVA, cu respectarea condițiilor prevăzute în Codul fiscal)

3. Sunt persoane **obligate la plata TVA** în cazul în care efectuează o **achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă în România**, conform Titlului VII din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și în situația în care **este beneficiar al unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România**, conform art. 275 sau 278 din Codul fiscal, realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 266 alin. (2) **și care nu este înregistrată în România conform art. 316.**

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

-Aplicarea art. 11 din Codul fiscal de contribuabilul cu codul de TVA anulat

Prin excepție, persoana impozabilă ori persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor prestări de servicii prevăzute la art. 278 alin. (4) și (5) sau al unor vânzări de bunuri la distanță prevăzute la art. 275 alin. (2) - (4), **nu este persoana obligată la plata taxei dacă furnizorul/prestatorul aplică unul dintre regimurile speciale prevăzute la art. 314, 315 sau 315².**

(Baza legală art. 308 și art. 307 alin.(6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal)

4. **Persoana impozabilă care aplică sistemul TVA la încasare și este scoasă din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA** la cerere sau **din oficiu** de către organele fiscale, potrivit legii:

-**este radiată din oficiu de organele fiscale competente și din Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare.** (pct. 26 alin.(17) din H.G. nr. 1/2016, dat în aplicarea ar. 282 din Codul fiscal)

-**trebuie să colecteze TVA pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, a căror contravaloare se încasează după anularea codului de TVA,** întrucât exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, conform art. 282 alin.(3) din Codul fiscal.

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

Notă!!!

Reguli de exigibilitate pentru facturi emise înainte de ieșirea din sistemul TVA la încasare

În cazul facturilor pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt ori nu încasate, pentru care faptul generator de taxă intervine după ieșirea din sistemul TVA la încasare, se continuă aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea taxei intervine conform art. 282 alin. (3) și (5).

În cazul facturilor pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data ieșirii din sistemul de TVA la încasare, pentru care faptul generator de taxă intervine după data ieșirii persoanei impozabile din sistemul TVA la încasare, se continuă aplicarea sistemului, exigibilitatea taxei intervine conform art. 282 alin. (3) și (5), numai pentru taxa aferentă contravalorii parțiale a livrărilor/prestărilor facturate înainte de ieșirea din sistem a persoanei impozabile.

(Baza egală : art. 282 alin.7 lit.b) din Codul fiscal)

În cazul unei facturi parțiale emise de către persoana impozabilă înainte de ieșirea din sistemul TVA la încasare, care nu a fost încasată integral înainte de ieșirea din sistem, orice sumă încasată/plătită după ieșirea furnizorului/prestatorului din sistemul TVA la încasare se atribuie mai întâi părții din factură neîncasate/neplătite până la ieșirea din sistem, atât la furnizor, cât și la beneficiar.

(Baza egală : pct. 26 alin.(15) lit.b) din H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art.282 alin.7 lit.b) din Codul fiscal)

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

-Aplicarea art. 11 din Codul fiscal de beneficiarul care efectuează achiziții de bunuri/ de servicii de la persoane cu codul de TVA anulat

Anularea de către organul fiscal a înregistrării în scopuri de TVA a furnizorului/ prestatorului produce la beneficiar efectele prevăzute la art. 11 alin.(7) și alin.(9) din Codul fiscal, din ziua următoare datei operării anulării înregistrării în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată.

(Baza legală art. 316 alin. 15, paragraf 3 din Codul fiscal)

Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, după înscrierea acestora ca inactivi în Registrul contribuabililor inactivi/reactivați conform Codului de procedură fiscală, **nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective**, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri/servicii de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

(Baza legală art. 11 alin.7, paragraf 1 din Codul fiscal)

Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) - e) și lit. h) și au fost înscriși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 a fost anulată, **nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective**, cu excepția achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.

(Baza legală art. 11 alin.9, paragraf 1 din Codul fiscal)

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

- **Obligații declarative** în perioada în care persoana impozabilă are codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat

Formularul (311) - "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal" - model și conținut prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr. 188/2018, cu modificările și completările ulterioare

Persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat potrivit prevederilor art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) **trebuie să depună Formularul (311) , până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei** pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii **pentru care sunt persoane obligate la plata taxei,** a căror exigibilitate de taxă intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, respectiv:

a) **taxa colectată care trebuie plătită**, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, **pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA;**

b) **taxa colectată care trebuie plătită** pentru livrări de bunuri/prestări de servicii **efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare,** dar **a căror exigibilitate de taxă** potrivit art. 282 alin. (3) - (8) **intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.**

II. Consecințele anulării din oficiu a codului de înregistrare în scopuri de TVA

-**Obligații declarative** în perioada în care persoana impozabilă are codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat

Notă : Persoanele impozabile care se află în situațiile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, care efectuează livrări de bunuri prin organele de executare silită, depun formularul 311 dar plata taxei se efectuează de organul de executare silită sau, după caz, de cumpărător, conform prevederilor pct. 96 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

(Baza legală pct. 104 alin.2 din Titlul VII al H.G. nr.1/2016,cu modificările și completările ulterioare)

Formularul 311 se depune și de către persoanele impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare și al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, la cerere, conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. g) din Codul fiscal, care au obligația să depună formularul privind taxa care trebuie plătită, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate înainte de anularea înregistrării în scopuri de TVA, dar a căror exigibilitate de taxă, potrivit sistemului TVA la încasare prevăzut de art. 282 alin. (3) - (8) din Codul fiscal, intervine în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.

(Baza legală art. 324 alin. 11 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)

II. Cazuri de facturare a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii în perioada în care codul de TVA este anulat

Situația nr. 1 - Se colectează TVA pentru operațiunile taxabile, se depune D311, dar NU se emit facturi.

Societatea Alfa SRL are codul de TVA anulat din oficiu de organul fiscal, începând cu data de 01.09.2023. În luna octombrie 2024 livrează conform contractului încheiat cu SC Beta SRL mărfuri în valoare de 50.000 lei, care nu include TVA.

Nu emite factură, dar depune D 311-declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată care trebuie plătită conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal.

Calculul taxei colectate de plată se va efectua astfel, ambele variante fiind corecte :

A.) $50.000 \times 19/119 = 7.983$ lei TVA - **Dacă beneficiarul nu mai acceptă ca la prețul din contract să se adauge TVA** , întrucât furnizorul nu este înregistrat în scopuri de TVA, **se consideră că prețul acceptat de beneficiar include TVA, furnizorul va colecta TVA din totalul sumei aferente livrării;**

B.) $50.000 \times 19\% = 9.500$ lei TVA - **Dacă beneficiarul acceptă plata TVA** , adăugat la prețul din contract, **furnizorul colectează TVA aplicând 19% la totalul sumei aferente livrării;**

Notă!!! Dacă între Alfa SRL și Beta SRL nu există nici un contract sau contractul prevede că prețul de livrare include și TVA sau nu menționează nimic cu privire la TVA, furnizorul are obligația să colecteze și să plătească TVA din suma livrării, respectiv 7.983 lei dacă valoarea livrării este de 50.000 lei.

II. Cazuri de facturare a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii în perioada în care codul de TVA este anulat

Situația nr. 2 - se colectează TVA pentru operațiunile taxabile, se depune D 311 și se emit facturi

Prezentarea situației este aceeași ca în situația nr. 1, cu excepția faptului că în acest caz furnizorul emite facturi pe perioada în care codul de TVA este anulat. Calculul taxei colectate de plată se va efectua astfel, ambele variante de determinare a taxei colectate fiind corecte :

A) În ipoteza în care valoarea livrării acceptată de beneficiar este de 50.000 lei, furnizorul se poate regăsi în următoarele situații:

- ori emite factura de 50.000 lei fără să înscrie TVA în factură și plătește TVA din această sumă, 7.983 lei
($50.000 \times 19/119 = 7.983$ lei)

- ori emite factura calculând și înscriind TVA din suma facturată, respectiv 7.983 lei și bază impozabilă :42.017 lei

B) Furnizorul recuperează de la client pe lângă prețul din contract și valoarea TVA, situație în care solicită clientului să îi plătească suma de 59.500 lei

Referitor la facturare se poate regăsi ori în situația în care a emis o factură de 59.500 lei în care nu a evidențiat TVA, ori a facturat 50.000 lei plus TVA 9.500 lei, total factură 59.500 lei.

Furnizorul are de plată suma de 9.500 lei TVA colectată.

Notă!!! Dacă între Alfa SRL și Beta SRL nu există niciun contract, sau contractul prevede că prețul de livrare include și TVA sau nu menționează nimic cu privire la TVA, furnizorul are obligația să colecteze și să plătească TVA din suma livrării, respectiv 7.983 lei, dacă valoarea livrării este de 50.000 lei.

II. Cazuri de facturare a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii în perioada în care codul de TVA este anulat

Situația nr. 3 - NU se colectează TVA pentru operațiunile taxabile, NU se depune D 311, dar se emit facturi

Societatea Alfa SRL are codul de TVA anulat din oficiu de organul fiscal, începând cu data de 01.09.2023. În luna octombrie 2024 livrează conform contractului încheiat cu SC Beta SRL mărfuri în valoare de 50.000 lei, care nu include TVA.

Se emite factură, dar NU se depune D 311 -declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată care trebuie plătită conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal. Facturile au fost emise în variantele:

A) În ipoteza în care valoarea livrării acceptată de beneficiar este de 50.000 lei, furnizorul se poate regăsi în următoarele situații:

- ori a emis factura de 50.000 lei fără să înscrie TVA în factură TVA datorată de 7.983 lei ($50.000 \times 19/119 = 7.983$ lei)

- ori a emis factura calculând TVA din suma facturată, înscriind în factură TVA de 7.983 lei și bază impozabilă :42.017 lei

B) Furnizorul recuperează de la client pe lângă prețul din contract și valoarea TVA, situație în care solicită clientului să îi plătească suma de 59.500 lei

Referitor la facturare se poate regăsi ori în situația în care a emis o factură de 59.500 lei în care nu a evidențiat TVA, ori a facturat 50.000 lei plus TVA 9.500 lei, total factură 59.500 lei

Notă!!! Dacă între Alfa SRL și Beta SRL nu există niciun contract sau contractul prevede că prețul de livrare include și TVA sau nu menționează nimic cu privire la TVA, furnizorul avea obligația să colecteze și să plătească TVA din suma livrării, respectiv 7.983 lei, dacă valoarea livrării este de 50.000 lei.

II. Cazuri de facturare a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii în perioada în care codul de TVA este anulat

Situația nr. 4- NU se colectează TVA pentru operațiunile taxabile, NU se depune D 311 și Nu se emit facturi

Societatea Alfa SRL are codul de TVA anulat din oficiu de organul fiscal , începând cu data de 01.09.2023. În luna octombrie 2024 livrează conform contractului încheiat cu SC Beta SRL mărfuri în valoare de 50.000 lei, care nu include TVA.

Furnizorul Nu emite factură și NU depune D 311-declarația privind TVA colectată care trebuie plătită conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal.

După reînregistrarea în scopuri de TVA , furnizorul va emite facturi cu TVA, în funcție de acordul clientului de a plăti TVA/ respectiv de refuzul clientului de a plăti TVA .

Facturile NU se vor înscrie în decontul de TVA-D300, ci în D311.

Notă !!! Dacă între Alfa SRL și Beta SRL nu există niciun contract sau contractul prevede că prețul de livrare include și TVA sau nu menționează nimic cu privire la TVA, furnizorul avea obligația să colecteze și să plătească TVA din suma livrării, respectiv 7.983 lei dacă valoarea livrării este de 50.000 lei.

III. Reînregistrarea în scopuri de TVA - condiții și data reînregistrării

Motivul anulării	Condiții pentru reînregistrare	Data înregistrării în scopuri de TVA
este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală	încetează situația care a condus la anulare***	data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA
dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal*	încetează situația care a condus la anulare***	data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA**

**Prin excepție, în cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, se dispune anularea înregistrării persoanei în scopuri de TVA dacă:*

1. administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul societăților pe acțiuni sau în comandită pe acțiuni, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015;

2. asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic și/sau administratorii și/sau persoana impozabilă însăși, în cazul altor societăți decât cele menționate la pct. 1, au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015;

***În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, persoana impozabilă poate solicita reînregistrarea chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform alin. (11) lit. c);*

****persoana impozabilă nu se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art. 316 alin. (11) din Codul fiscal.*

Reînregistrarea în scopuri de TVA - condiții și data reînregistrării

Notă: pentru toate situațiile, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA

Motivul anulării	Condiții pentru reînregistrare	Data înregistrării în scopuri de TVA
dacă nu a depus niciun decont de taxă (D300) pentru 6 luni consecutive/două trimestre calendaristice consecutive,	pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă: 1. prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen; 2. prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă;***	data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA
dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive/două trimestre calendaristice consecutive, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare	pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice***	data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA
dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, supusă înmatriculării la registrul comerțului, prezintă risc fiscal ridicat	dacă încetează situația care a condus la anulare, respectiv societatea nu mai prezintă risc fiscal ridicat***	data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA

Depunerea cererii pentru înregistrarea în scopuri de TVA

Formularul 700 „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale” împreună cu documente justificative, acolo unde este cazul.

SUBSECȚIUNEA B.VII. ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA, POTRIVIT ART.316 alin.(12) DIN CODUL FISCAL

(B.VII nu se completează pt. DR)

Ati selectat : DM, Dnull

Prin prezenta, solicit înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) din Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare :

☐ 1.24. lit.a) ☐ 1.25. lit.b) ☐ 1.26. lit.c) ☐ 1.27. lit.d) ☐ 1.28. lit.e)

1.29. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului (lei)

1.30. Perioada fiscală

Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice.

?B.VII

☐

Notă: Referitor la perioada fiscală nu sunt luate în calculul cifrei de afaceri livrările de bunuri/prestările de servicii, realizate în perioada în care persoana impozabilă a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

Notă: dacă persoana impozabilă optează pentru TVA la încasare, va bifa și la secțiunea B.IV

Referitor la TVA la încasare

Pentru persoanele impozabile care au aplicat **sistemul TVA la încasare** la momentul anulării codului de TVA și ulterior sunt înregistrate conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, se aplică următoarele reguli:

- dacă înregistrarea în scopuri de TVA **are loc în același an**, persoana impozabilă poate aplica regimul normal de exigibilitate sau poate solicita să fie reînregistrată în Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare dacă la data înregistrării în scopuri de TVA cifra de afaceri, realizată în anul calendaristic precedent și, respectiv, în anul calendaristic în curs, nu depășește plafonul de 4.500.000 lei, prin depunerea unei notificări (D700 - secțiunea B.IV)

!!! Nu sunt luate în calculul acestui plafon livrările/prestările efectuate în perioada din anul respectiv în care persoana impozabilă nu a avut un cod valabil de TVA.

- dacă înregistrarea în scopuri de TVA, **are loc în alt an decât cel în care organele fiscale competente au anulat** din oficiu înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă poate aplica regimul normal de exigibilitate sau poate solicita reînregistrarea în Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare, dacă la data înregistrării cifra de afaceri din anul calendaristic precedent și, respectiv, din anul calendaristic în curs, nu depășește plafonul de 4.500.000 lei, prin depunerea unei notificări (D700 - secțiunea B.IV).

!!! Nu sunt luate în calculul acestui plafon livrările/prestările efectuate în perioada în care persoana respectivă nu a avut un cod valabil de TVA.

Tratamentul fiscal după înregistrarea în scopuri de TVA

Persoana impozabilă poate să **își exercite dreptul de deducere** pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii **efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat**, prin înscrierea taxei în primul decont de taxă depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile.

După înregistrarea în scopuri de taxă, persoana impozabilă **trebuie să emită facturi în care să înscrie distinct taxa pe valoarea adăugată 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 (D300), în secțiunea «Taxa pe valoarea adăugată colectată».

Comportamentul contribuabilului în perioada în care codul de TVA a fost anulat

Comportamentul în perioada în care codul de TVA a fost anulat			Comportamentul după reînregistrarea în scopuri de TVA		
a colectat TVA	a depus D311	a emis facturi	emite facturi	facturile se includ în D300	depune D311
DA	DA	NU	DA	NU, dacă nu există diferențe între TVA colectat și TVA inclus în facturi	NU
DA	DA	DA	DA - facturi de corecție	NU, dacă nu există diferențe între TVA colectat și TVA inclus în facturile de corecție	NU
NU	NU	DA	DA - facturi de corecție	NU, dacă nu există diferențe între TVA care ar fi trebuit colectat și TVA inclus în facturile de corecție	DA
NU	NU	NU	DA	NU, dacă nu există diferențe între TVA care ar fi trebuit colectat și TVA inclus în facturi	DA

Exemplu 1: persoana impozabilă nu a colectat TVA pentru operațiunile taxabile efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, dar a emis facturi

1. Societatea Alfa SRL are codul de TVA anulat începând cu data de 1 iunie 2020.

În luna iulie livrează către societatea Beta SRL un utilaj a cărui valoare înscrisă în contract era de 280.000 lei, exclusiv TVA.

Societatea Alfa SRL a emis factura, fără a evidenția TVA în aceasta și nu a depus declarația 311.

În cazul în care între societatea Alfa SRL și societatea Beta SRL nu există niciun contract sau contractul nu prevede dacă prețul include TVA sau nu menționează nimic cu privire la TVA, societatea Alfa SRL avea obligația de a plăti TVA din suma livrării. Astfel, dacă valoarea livrării este de 280.000 lei, avea obligația de a plăti TVA de 44.706 lei.

După reînregistrarea în scopuri de TVA, societatea Alfa SRL va emite facturi cu TVA astfel:

- o factură cu semnul minus, și, separat sau pe aceeași factură, va factura cu plus baza impozabilă 235.294 lei și TVA aferentă 44.706 lei, total factură 280.000 lei.

!!! factura se declară în declarația 311 (nu în decontul de TVA)

!!! beneficiarul poate deduce TVA-ul în baza acestei facturi

- dacă clientul este de acord să plătească în plus pe lângă prețul fără TVA din contract și taxa aferentă, societatea Alfa SRL va emite o factură cu semnul minus, și, separat sau pe aceeași factură, facturează cu plus baza impozabilă 280.000 lei, plus TVA de 53.200 lei.

!!! inițial ar fi trebuit să colecteze TVA în valoare de 44.706 lei - se va declara în **declarația 311**

ulterior emiterii facturii de corecție trebuie să colecteze TVA: $53.200 - 44.706 = 8.494$ lei se va declara în **declarația 300**

Exemplu 2: persoana impozabilă a colectat TVA pentru operațiunile taxabile efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, a depus declarația 311 și a emis facturi

2. Societatea Alfa SRL are codul de TVA anulat începând cu data de 1 iunie 2020.

În luna iulie livrează către societatea Beta SRL un utilaj a cărui valoare înscrisă în contract era de 280.000 lei, exclusiv TVA. Între societatea Alfa SRL și societatea Beta SRL nu există niciun contract sau contractul nu prevede dacă prețul include TVA sau nu menționează nimic cu privire la TVA.

Societatea Alfa SRL a emis factura, și a colectat TVA prin depunerea declarației 311.

După reînregistrarea în scopuri de TVA, societatea Alfa SRL va emite facturi cu TVA astfel:

- o factură cu semnul minus, și, separat sau pe aceeași factură, va factura cu plus baza impozabilă 235.294 lei și TVA aferentă 44.706 lei, total factură 280.000 lei.

 - !!! TVA-ul colectat a fost declarat prin declarația 311

 - !!! beneficiarul poate deduce TVA-ul în baza acestei facturi

- dacă clientul este de acord să plătească în plus pe lângă prețul fără TVA din contract și taxa aferentă, societatea Alfa SRL va emite o factură cu semnul minus, și, separat sau pe aceeași factură, facturează cu plus baza impozabilă 280.000 lei, plus TVA de 53.200 lei.

 - !!! TVA-ul colectat a fost declarat prin declarația 311

 - ulterior emiterii facturii de corecție trebuie să colecteze diferența de TVA: $53.200 \text{ lei} - 44.706 \text{ lei} = 8.494 \text{ lei}$ care se va declara în **declarația 300**

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital - definiții

Bunurile de capital reprezintă:

- **toate activele corporale fixe**, definite la art. 266 alin. (1) pct. 3;
- **operațiunile de transformare sau modernizare** a bunurilor imobile/părților de bunuri imobile, exclusiv reparațiile ori lucrările de întreținere a acestora, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau al oricărui altui tip de contract prin care bunurile imobile/părțile de bunuri imobile se pun la dispoziția unei alte persoane cu condiția ca valoarea fiecărei transformări sau modernizări să fie de **cel puțin 20% din valoarea bunului imobil/părții de bun imobil după transformare/modernizare**. Bunurile imobile sunt considerate bunuri de capital indiferent dacă în contabilitatea persoanelor impozabile sunt înregistrate ca stocuri sau ca imobilizări corporale.

Active corporale fixe reprezintă orice imobilizare corporală amortizabilă, construcțiile și terenurile de orice fel, deținute pentru a fi utilizate în producția sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru scopuri administrative.

Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, aferentă oricărei operațiuni legate de achiziția, fabricarea, construcția, transformarea sau modernizarea **a căror valoare este de cel puțin 20% din valoarea bunului imobil/părții de bun imobil după transformare/modernizare**, exclusiv taxa achitată sau datorată, aferentă reparațiilor ori întreținerii acestor bunuri sau cea aferentă achiziției pieselor de schimb destinate reparațiilor ori întreținerii bunurilor de capital.

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital - perioada de ajustare

Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, **se ajustează:**

- a) pe o perioadă de **5 ani**, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);
 - b) pe o perioadă de **20 de ani**, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil/părții de bun imobil după transformare sau modernizare.
-

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital perioada de ajustare

Perioada de ajustare începe de la data de **1 ianuarie a anului în care:**

- bunurile au fost achiziționate sau fabricate
 - bunurile sunt recepționate, pentru bunurile de capital, care sunt construit;
 - bunurile sunt folosite pentru prima dată după transformare sau modernizare, pentru transformările sau modernizările bunurilor de capital, a căror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil/părții de bun imobil după transformare sau modernizare
-

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

Ajustarea taxei deductibile se efectuează în situația în care:

a) bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;
2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;
3. pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială.

b) în cazurile în care apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse

Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

- ▶ pentru cazurile prevăzute la lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare, pentru **o cincime** sau, după caz, **o douăzecime din taxa dedusă inițial**, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Ajustarea se efectuează în perioada fiscală în care intervine evenimentul care generează obligația de ajustare sau, după caz, în ultima perioadă fiscală a fiecărui an;
- ▶ pentru cazul prevăzut la lit. b), ajustarea se efectuează de persoanele impozabile care au aplicat pro rata de deducere pentru bunul de capital. Ajustarea reprezintă **o cincime** sau, după caz, **o douăzecime din taxa dedusă inițial** și se efectuează în ultima perioadă fiscală a anului calendaristic, pentru fiecare an în care apar modificări ale elementelor taxei deduse în cadrul perioadei de ajustare.

Nu se efectuează ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor de capital în situația în care suma care ar rezulta ca urmare a fiecărei ajustări aferente unui bun de capital, este mai mică de **1.000 lei**.

Exemplu

Societatea X achiziționează în luna aprilie 2018 un imobil cu valoare de 1.000.000 lei de la altă societate comercială. Ambele societăți sunt plătitoare de TVA, iar la vânzarea imobilului au fost aplicate măsurile de simplificare. Perioada fiscală este luna calendaristică.

50% din suprafața imobilului este folosită pentru operațiuni taxabile care dau drept de deducere a TVA, iar 50% din suprafața este folosită pentru operațiuni scutite fără drept de deducere.

Ca atare Societatea X deduce TVA în valoare de $190.000 \text{ lei} / 2 = 95.000 \text{ lei}$, la achiziția imobilului.

În luna noiembrie 2023 societății i se anulează înregistrarea în scopuri de TVA, moment la care va proceda astfel:

$95.000 \text{ lei} / 20 \text{ ani} = 4.750 \text{ lei/an}$

pentru perioada 2018 - 2022, societatea își păstrează dreptul de deducere: $4.750 \times 5 \text{ ani} = 23.750 \text{ lei}$

→ în luna noiembrie 2023, societatea va face o ajustare de TVA pentru anul 2023: 4.750 lei (D300)

→ în luna decembrie 2024, societatea va face o ajustare de TVA pentru anul 2024: 4.750 lei (D307)

În anul 2025 societatea va solicita înregistrarea în scopuri de TVA, fără a avea nici un impact pe partea de ajustare de TVA.

Exemplu

Societății Alfa SRL i se anulează înregistrarea în scopuri de TVA în anul 2022.

Ulterior, în cursul aceluiași an achiziționează un imobil nou cu TVA la 1.000.000 lei, TVA 190.000 lei, pentru care societatea nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată.

În anul 2023 societatea vinde imobilul la o valoare de 800.000 lei, și având în vedere faptul că acesta este considerat nou din punct de vedere a TVA la momentul vânzării, societatea va datora TVA în valoare de 152.000 lei (D311).

În luna aprilie 2025 societatea se înregistrează în scopuri de TVA și va proceda astfel:

persoanele impozabile care se reînregistrează în scopuri de TVA care au efectuat în perioada în care nu au avut un cod valid de TVA, livrarea în regim de taxare a bunurilor de capital achiziționate în aceeași perioadă, pot ajusta taxa aferentă bunurilor de capital respective, proporțional cu perioada rămasă din perioada de ajustare, determinată în funcție de anul în care a avut loc livrarea bunurilor respective. Valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunurilor de capital.

$$190.000 \text{ lei} / 20 \text{ ani} = 9.500 \text{ lei/an}$$

în decontul lunii aprilie 2025 sau într-un decont ulterior, societatea are dreptul să ajusteze TVA în favoarea sa:

$$9.500 \times 19 \text{ ani} = 180.500 \text{ lei}$$

!!! Valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunurilor de capital.

Ca atare societatea va putea face ajustare de TVA doar în suma de 152.000 lei (TVA colectat la vânzare)

Exemplu

Societatea Beta SRL începe construcția în regie proprie a unui imobil în anul 2023, societatea fiind plătitoare de TVA.

În luna mai 2024 societății i se anulează înregistrarea în scopuri de TVA.

La momentul anulării codului de TVA, societatea are înregistrate investiții în curs în valoare de 500.000 lei, pentru care a dedus TVA în valoare de 95.000 lei.

*!!! În cazul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de organele fiscale competente, conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, nu se fac ajustări ale taxei aferente serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor, **activelor corporale fixe în curs de execuție**, fiind supuse obligației de plată a TVA colectate conform art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal.*

În perioada mai - august 2024 se fac achiziții de materii prime în vederea finalizării construcției în valoare de 400.000 lei, TVA 76.000 lei (nedeductibil).

În septembrie 2024 se face recepția imobilului și vânzarea acestuia către o persoană fizică la o valoare de 1.000.000 lei, TVA 190.000 lei (D311).

În luna ianuarie 2025 societatea își redobândește calitatea de plătitor de TVA și va avea dreptul să ajusteze în favoarea sa TVA-ul de 76.000 lei în primul decont după înregistrare sau într-un decont ulterior.

A.N.A.F. oferă o serie de servicii contribuabililor care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- **telefonic la Call-center ANAF la numărul 031.403.91.60, pentru a beneficia de îndrumare și asistență în domeniul fiscal, cu caracter general;**
- **pentru a adresa cereri de asistență, persoanele fizice pot accesa “Formularul de contact”, existent în cadrul serviciului “Spațiul Privat Virtual” sau pe pagina : www.anaf.ro/asistpublic;**
- **Persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, vor utiliza Formularul unic de contact din contul propriu Spațiul Privat Virtual;**
- **la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale;**
- **[www.anaf.ro/Servicii Online/ Înregistrare utilizatori/S.P.V./ Înregistrare/Înrolare Persoane Fizice/ Juridice și alte entități fără personalitate juridică în Spațiul Privat Virtual](http://www.anaf.ro/Servicii Online/Înregistrare utilizatori/S.P.V./Înregistrare/Înrolare Persoane Fizice/ Juridice și alte entități fără personalitate juridică în Spațiul Privat Virtual)**
- **pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual ;**
- **www.anaf.ro /Asistență Contribuabili/ Servicii oferite contribuabililor sunt publicate Ghiduri curente și alte materiale informative;**

VA MULȚUMIM PENTRU ATENȚIE!