

Mecanismul taxării inverse

Dr. ec. Elena STĂNCIULESCU

București

Abstract

In this article we aim to present the aspects of the goods and services delivery that qualifies for reverse charge, given the fact that the scope of the reverse charge extended even more in the last period of time. It is very important that any professional accountant is acquainted with all the operations that qualify for reverse charge because, if this is not applied, respectively in a situation where the supplier/provider issues a VAT invoice for these operations and does not mention „reverse charge” and the beneficiary deducts the tax written in the invoice, the supplier/provider loses their right to deduct related to that acquisition of goods or services.

Key terms: VAT, reverse charge, supplier/provider, beneficiary, VAT deduction

Termeni-cheie: TVA, taxare inversă, furnizor/prestator, beneficiar, decont de TVA

Clasificare JEL: K34, M41

To cite this article: Elena Stănciulescu, *Mecanismul taxării inverse*, *CECCAR Business Review*, N° 8/2020, pp. 45-52, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.08.06>

⇒ Aspecte introductive

Taxarea inversă reprezintă o modalitate de simplificare a plății taxei pe valoarea adăugată, prin această procedură neefectuându-se nicio plată de TVA între furnizorul/prestatorul și beneficiarul livrărilor/prestărilor.

Modalitatea de simplificare a plății taxei se realizează prin emiterea de facturi în care furnizorul/prestatorul nu înscrie taxa aferentă, inclusiv pentru avansuri, aceasta fiind calculată de beneficiar și înregistrată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA, potrivit Codului fiscal.

Important. Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA. Furnizorul/Prestatorul are obligația să înscrie pe factură mențiunea „taxare inversă”. Colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata TVA către furnizor/prestator.

⇒ Livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în interiorul țării pentru care se aplică taxarea inversă

■ Livrarea de deșeuri, reziduuri și alte materiale reciclabile

Potrivit Codului fiscal, aceasta include:

- a) livrarea de deșeuri feroase și neferoase, rebuturi feroase și neferoase, inclusiv produse semifinite rezultate din prelucrarea, fabricarea sau topirea acestora;
- b) livrarea de reziduuri și alte materiale reciclabile alcătuite din metale feroase și neferoase, aliajele acestora, zgură, cenușă și reziduuri industriale ce conțin metale sau aliajele lor;

c) livrarea de deșeuri de materiale reciclabile și materiale reciclabile uzate constând în hârtie, carton, material textil, cabluri, cauciuc, plastic, cioburi de sticlă și sticlă;

d) livrarea de materiale prezentate la lit. a)-c) după prelucrarea/transformarea acestora prin operațiuni de curățare, polizare, selecție, tăiere, fragmentare, presare sau turnare în lingouri, inclusiv a lingourilor de metale neferoase pentru obținerea cărora s-au adăugat alte elemente de aliere.

În categoria deșeurilor, așa cum sunt descrise în Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, sunt cuprinse:

- bunurile de natura activelor corporale fixe descrise mai sus, *care nu sunt casate* de către deținătorii acestora, ci sunt livrate ca atare *către alți operatori economici, care dețin o autorizație valabilă de mediu pentru activitatea de dezmembrare* și rezultă din prevederile contractuale că activele corporale fixe sunt achiziționate în vederea dezmembrării;

În cazul bunurilor care urmează a fi achiziționate în cadrul unor licitații, operatorii economici care dețin autorizație de mediu pentru activitatea de dezmembrare, dacă intenționează să achiziționeze activele corporale fixe în vederea dezmembrării, vor prezenta pe lângă o copie de pe autorizația de mediu și o declarație pe propria răspundere în acest sens.

- vehiculele scoase din uz livrate în vederea dezmembrării *către operatorii economici care dețin autorizație de mediu* emisă de autoritățile competente pentru protecția mediului, potrivit prevederilor legislației de protecție a mediului în vigoare, astfel cum sunt prevăzuți în Legea nr. 212/2015 privind modalitatea de gestionare a vehiculelor și a vehiculelor scoase din uz;

- deșeurile de echipamente electrice și electronice prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 5/2015 privind deșeurile de echipamente electrice și electronice, *în măsura în care sunt livrate către persoane autorizate* pentru colectarea, tratarea și valorificarea în condiții de protecție a mediului a acestora și rezultă din prevederile contractuale că deșeurile de echipamente electrice și electronice sunt achiziționate în vederea tratării și valorificării sau reciclării.

Important. Pentru a justifica aplicarea taxării inverse, furnizorul trebuie să intre în posesia autorizației de mediu valabile, pusă la dispoziție de beneficiar.

■ Livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase

Masa lemnoasă, așa cum este definită în Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinde totalitatea arborilor pe picior și/sau doborâți, întregi sau părți din aceștia, inclusiv cei aflați în diferite stadii de transformare și mișcare în cadrul procesului de exploatare forestieră.

În categoria materialelor lemnoase se includ lemnul rotund sau despicat de lucru și lemnul de foc, cheres-teaua, flancurile, traversele, lemnul ecarisat cu secțiune dreptunghiulară sau pătrată, precum și lemnul cioplit. Această categorie cuprinde și arbori și arbuști ornamentali, pomi de Crăciun, răchită și puieti. Materialele lemnoase nu sunt bunuri divizibile.

■ Livrările de construcții, părți de construcție și terenuri de orice fel

Aceste operațiuni cuprind livrările pentru care se aplică regimul de taxare prin efectul legii sau prin opțiune. Dacă vânzarea se face către persoane impozabile înregistrate în scop de TVA, se aplică taxarea inversă potrivit art. 331 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal.

Conform prevederilor art. 292 alin. (2) lit. f) din același act normativ, este scutită de taxă livrarea de construcții/părți de construcții și a terenurilor pe care sunt construite, precum și a oricăror altor terenuri. **Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea de construcții noi, de părți de construcții noi sau de terenuri construite.**

Codul fiscal stipulează că terenul construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare.

Livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizării a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării.

Potrivit Normelor metodologice de aplicare a art. 292 alin. (2) din Codul fiscal, se consideră a fi data primei ocupări, în cazul unei construcții sau al unei părți din construcție care nu a suferit transformări, data semnării de către beneficiar a procesului-verbal de recepție definitivă a construcției sau a unei părți din construcție. Procesul-verbal de recepție definitivă este procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, încheiat conform legislației în vigoare. În cazul unei construcții realizate în regie proprie, data primei ocupări este data documentului pe baza căruia construcția sau partea din construcție este înregistrată în evidențele contabile drept activ corporal fix. Dacă livrarea unei construcții intervine înainte de data primei ocupări, astfel cum este definită prima ocupare, se consideră că are loc livrarea unei construcții noi.

Prin urmare, în cazul în care este vorba despre o construcție veche, livrarea se poate face în regim de scutire fără drept de deducere, conform prevederilor art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

Potrivit art. 292 alin. (3) din reglementarea menționată, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute art. 292 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal.

■ Livrările de aur de investiții

Aceste operațiuni cuprind livrările efectuate de persoane impozabile care și-au exercitat opțiunea de taxare și livrările de materii prime sau semifabricate din aur cu titlul mai mare sau egal cu 325 la mie către cumpărători persoane impozabile.

■ Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă până la data de 30 iunie 2022

Acestea includ:

a) *livrarea de cereale și plante tehnice*, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali;

b) *transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră*;

Gazele cu efect de seră, așa cum sunt definite la art. 3 din Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului, cuprind: dioxidul de carbon, metanul, oxidul azotos, hidrofluorocarburi, perfluorocarburi și hexafluorură de sulf.

c) *livrarea de energie electrică unui comerciant persoană impozabilă, stabilit în România*;

O persoană impozabilă este considerată a fi stabilită în România dacă are sediul activității economice în țara noastră sau dacă are sediul activității economice în afara României, dar are un sediu fix în țara noastră, respectiv dacă dispune în România de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii impozabile.

În ceea ce privește cumpărările de energie electrică de către un comerciant persoană impozabilă, acesta trebuie să aibă ca activitate principală revânzarea energiei electrice, iar consumul propriu de energie electrică să fie neglijabil. Prin consum propriu neglijabil de energie electrică se înțelege un consum de maximum 1% din energia electrică cumpărată.

De asemenea, cumpărătorul de energie electrică trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- deține o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, care face dovada că respectivul cumpărător este un comerciant de energie electrică;

● activitatea sa principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia și consumul său propriu din energia electrică cumpărată este neglijabil. În acest sens, persoana impozabilă trebuie să depună la organul fiscal competent, până pe data de 10 decembrie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că îndeplinește această condiție, respectiv că în perioada ianuarie-noiembrie a aceluși an calendaristic a avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată, care este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor.

d) *transferul de certificate verzi.*

Certificatele verzi, așa cum sunt definite de Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt titluri ce atestă producerea din surse regenerabile de energie a unei cantități de energie electrică. Certificatele se pot tranzacționa, distinct de cantitatea de energie electrică pe care acestea o reprezintă, pe o piață organizată, în condițiile legii. Certificatele verzi nu sunt instrumente financiare.

■ **Livrările de bunuri, înscrise într-o factură, a căror valoare, exclusiv TVA, este mai mare sau egală cu 22.500 lei**

Pentru livrarea bunurilor de mai jos se aplică taxarea inversă numai dacă valoarea bunurilor livrate, exclusiv TVA, înscrise într-o factură, este mai mare sau egală cu 22.500 lei:

a) *furnizările de telefoane mobile;*

În categoria telefoanelor mobile se includ, de exemplu, telefoanele mobile care sunt utilizate în orice rețea de telefonie mobilă fără fir, celulară sau prin satelit, precum și dispozitivele de achiziție de date mobile cu capacitatea de a fi utilizate în orice rețea de telefonie mobilă fără fir.

Taxarea inversă se aplică și pentru telefoanele mobile livrate cu accesorii, cum ar fi încărcătorul, bateria sau kitul hands-free, ca un singur pachet, la un preț total, dar nu se aplică pentru accesoriile telefoanelor mobile care sunt livrate separat de acestea.

b) *furnizările de dispozitive cu circuite integrate;*

În această categorie se includ microprocesoarele și unitățile centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final.

Pentru furnizarea de dispozitive cu circuite integrate se aplică taxarea inversă dacă la data livrării acestea nu sunt încă integrate în produse destinate utilizatorului final și sunt vândute separat, nu ca părți ale unor bunuri care le încorporează.

Exemplu

Societatea Alfa, cu sediul în București, producătoare de dispozitive cu circuite integrate, vinde microprocesoare în valoare de 110.000 lei societății Beta, cu sediul în Cluj. Bunurile se transportă din București în Cluj, la sediul lui Beta, și sunt vândute fără a fi încorporate de Alfa în produsele lui Beta. O parte dintre microprocesoarele achiziționate de la Alfa sunt încorporate de Beta în computere, iar o altă parte sunt revândute de Beta către utilizatori finali. Beta revinde o parte dintre microprocesoarele neîncorporate în calculatoare către societatea Gama, la un preț total de 70.000 lei, și le transportă la sediul beneficiarului, în Arad. De asemenea, Beta livrează computerele în care încorporează microprocesoarele achiziționate de la Alfa către societatea Delta, la un preț total de 90.000 lei, și le expediază la sediul acesteia din Timiș. Toate societățile sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

Regimul de taxare pentru cele patru societăți este următorul:

Operațiune	Regim de taxare	Motivație
Livrarea microprocesoarelor de la Alfa la Beta	Taxare inversă	Livrarea de microprocesoare înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final
Livrarea ulterioară a microprocesoarelor de la Beta la Gama	Taxare inversă	Livrarea de microprocesoare înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final
Livrarea de la Beta la Delta a calculatoarelor cu microprocesoare încorporate	Regim normal de taxare	Persoana obligată la plata taxei este Beta, întrucât livrarea are ca obiect calculatoare, și nu microprocesoare.

c) *furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.*

Consolele de jocuri sunt cele cuprinse la codul NC 9504 50 00. Acestea reprezintă, în principiu, computere sau dispozitive similare computerelor care au ca destinație principală utilizarea lor pentru jocurile video, dar care pot oferi, în plus, și alte funcții, precum DVD-uri video, CD-uri audio, discuri Blu-ray.

Tabletele PC și laptopurile sunt cele cuprinse la codul NC 8471 30 00. Tabletele PC sunt, în principiu, computere portabile, plate, acoperite în întregime de un ecran tactil, iar laptopurile sunt dispozitive portabile de procesare automată a datelor, formate cel puțin dintr-o unitate centrală de procesare și un monitor.

Facturarea bunurilor de la lit. a)-c) cu valoare mai mare sau egală cu 22.500 lei

În situația în care pe aceeași factură sunt înscrise atât bunuri menționate la lit. a)-c), cât și alte bunuri, taxarea inversă se aplică numai dacă valoarea bunurilor de la lit. a)-c), exclusiv TVA, este mai mare sau egală cu 22.500 lei.

Exemplu

Societatea Alfa, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, livrează în cursul lunii februarie 2020 telefoane mobile, console de jocuri, dispozitive cu circuite integrate, imprimante și camere video către societatea Beta, persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA. Societatea Alfa emite o factură centralizatoare către Beta pentru toate livrările efectuate în cursul lunii februarie 2020.

Valoarea livrărilor din februarie 2020 se prezintă astfel: telefoane mobile – 8.000 lei, console de jocuri – 9.000 lei, dispozitive cu circuite integrate – 6.000 lei, imprimante – 5.000 lei, camere video – 8.200 lei.

Având în vedere că valoarea telefoanelor mobile, consolelor de jocuri și dispozitivelor cu circuite integrate înscrise în factură este de 23.000 lei (8.000 lei + 9.000 lei + 6.000 lei), deci mai mare de 22.500 lei, pentru livrarea acestor bunuri se aplică taxarea inversă.

Aplicarea taxării inverse presupune următoarele înregistrări contabile:

1. La vânzător:

Vânzătorul înregistrează TVA doar pentru bunurile care nu fac obiectul taxării inverse. Prin urmare, pentru imprimantele și camerele video înscrise pe factură se aplică regimul normal de taxare.

Taxarea inversă presupune că vânzătorul nu înregistrează deloc TVA, urmând ca aceasta să fie înregistrată numai de cumpărător.

38.708 lei	4111	=	%	38.708 lei
	„Clienți”		707	36.200 lei
			„Venituri din vânzarea mărfurilor”	
			4427	2.508 lei
			„TVA colectată”	(13.200 lei x 19%)

2. La cumpărător:

38.708 lei	%	=	401	38.708 lei
36.200 lei	371		„Furnizori”	
	„Mărfuri”			
2.508 lei	4426			
(13.200 lei x 19%)	„TVA deductibilă”			

Cumpărătorul înregistrează în cursul perioadei fiscale în care taxa este exigibilă suma taxei aferente:

4.370 lei	4426	=	4427	4.370 lei
	„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	(23.000 lei x 19%)

Această formulă contabilă este valabilă pentru orice alte situații în care se aplică taxarea inversă.

■ Întocmirea de facturi centralizatoare

Potrivit art. 319 alin. (17) din Codul fiscal, „persoana impozabilă poate întocmi o factură centralizatoare pentru mai multe livrări separate de bunuri, prestări separate de servicii, către același client, în următoarele condiții:

a) să se refere la operațiuni pentru care a luat naștere faptul generator de taxă sau pentru care au fost încasate avansuri într-o perioadă ce nu depășește o lună calendaristică;

b) toate documentele emise la data livrării de bunuri, prestării de servicii sau încasării de avansuri să fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare”.

⇒ Pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată

În situația în care furnizorul/prestatorul emite o factură cu TVA pentru operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă și nu înscrie mențiunea „taxare inversă” în respectiva factură, iar beneficiarul deduce taxa înscrisă în factură, acesta își pierde dreptul de deducere pentru achiziția respectivă de bunuri sau servicii, deoarece condițiile de fond privind taxarea inversă nu au fost respectate și factura a fost întocmită în mod eronat. Aceste prevederi se aplică și în situația în care îndreptarea respectivei erori nu este posibilă din cauza falimentului furnizorului/prestatorului.

⇒ Taxarea inversă pentru achizițiile intracomunitare de bunuri și pentru importuri

Pentru achizițiile intracomunitare de bunuri, importuri, achizițiile de bunuri/servicii se aplică taxarea inversă potrivit prevederilor art. 307 alin. (2)-(6), art. 313 alin. (10) sau art. 331 (măsuri de simplificare) din Codul fiscal.

Persoanele care aplică taxarea inversă pentru achizițiile intracomunitare sunt cele prevăzute la art. 307 alin. (2)-(6) din Codul fiscal. Astfel, taxa este datorată de către:

- orice persoană impozabilă, inclusiv persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA, care este beneficiar al serviciilor ce au locul prestării în România și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă

care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României;

- orice persoană înregistrată în scopuri de TVA, căreia i se livrează gaz (prin intermediul unui sistem de gaze naturale situat pe teritoriul UE sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem), energie electrică, energie termică sau agent frigorific (prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire), dacă aceste livrări sunt realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri pe teritoriul României, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România;
- persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, înregistrată în scopuri de TVA, care este beneficiarul unei livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, în următoarele condiții:
 - cumpărătorul revânzător al bunurilor să nu fie stabilit în România, să fie înregistrat în scopuri de TVA în alt stat membru și să fi efectuat o achiziție intracomunitară a acestor bunuri în România, care nu este impozabilă conform art. 268 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal; și
 - bunurile aferente achiziției intracomunitare, prevăzute la pct. 1, să fi fost transportate de furnizor sau de cumpărătorul revânzător ori de altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului revânzător, dintr-un stat membru, altul decât statul în care cumpărătorul revânzător este înregistrat în scopuri de TVA, direct către beneficiarul livrării; și
 - cumpărătorul revânzător să îl desemneze pe beneficiarul livrării ulterioare ca persoană obligată la plata taxei pentru livrarea respectivă;
- persoana din cauza căreia bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 295 alin. (1) lit. a) și d) din Codul fiscal, privind scutiile speciale legate de traficul internațional de bunuri, respectiv:
 - livrarea de bunuri care urmează: să fie plasate în regim vamal de admitere temporară, cu exonerare totală de la plata drepturilor de import; să fie prezentate autorităților vamale în vederea vămuirii și, după caz, plasate în depozit necesar cu caracter temporar; să fie introduse într-o zonă liberă sau într-un antrepozit liber; să fie plasate în regim de antrepozit vamal; să fie plasate în regim de perfecționare activă, cu suspendare de la plata drepturilor de import; să fie plasate în regim de tranzit vamal extern; să fie admise în apele teritoriale: pentru a fi încorporate pe platforme de forare sau de producție, în scopul construirii, reparării, întreținerii, modificării sau reutilizării acestor platforme ori pentru conectarea acestor platforme de forare sau de producție la continent; pentru alimentarea cu carburanți și aprovizionarea platformelor de forare sau de producție; să fie plasate în regim de antrepozit de TVA;
 - livrările de bunuri care încă se află în regim vamal de tranzit intern, precum și prestările de servicii aferente acestor livrări, altele decât serviciile prestate de intermediarii care acționează în numele și în contul altei persoane.

Nu poate beneficia de o factură de achiziții intracomunitare fără TVA, de exemplu, o persoană fizică neautorizată sau o persoană juridică dacă nu se respectă condițiile de scutire a operațiunii la furnizor (condițiile de aplicare a scutirii de TVA în cazul livrării intracomunitare de bunuri au fost modificate în anul 2020 în Codul fiscal prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2020, care a transpus prevederile Directivei (UE) 2018/1910 a Consiliului din 4 decembrie 2018 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre și prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1912 al Consiliului din 4 decembrie 2018 de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare).

În situația în care condițiile de scutire sunt îndeplinite, factura va fi emisă fără TVA și cumpărătorul va proceda la efectuarea taxării inverse.

Taxarea inversă reprezintă o modalitate de simplificare a plății taxei. Prin aceasta nu se efectuează nicio plată de TVA între furnizorul/prestatorul și beneficiarul unor livrări/prestări, cel din urmă datorând, pentru operațiunile efectuate, taxa aferentă intrărilor și având posibilitatea, în principiu, să deducă respectiva taxă.

Pentru orice sumă de acest fel primită, beneficiarul va înregistra taxa, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA. Furnizorul/Prestatorul are obligația să înscrie pe factură mențiunea „taxare inversă”. Colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata TVA către furnizor/prestator.

Din punct de vedere contabil, beneficiarul înregistrează în cursul perioadei fiscale în care taxa este exigibilă suma TVA aferente prin următoarea formulă contabilă: 4426 = 4427.

Exemplu

Societatea Alfa realizează o achiziție intracomunitară de bunuri în valoare de 20.000 euro, factura fiind emisă fără TVA, cu mențiunea „taxare inversă”, ca urmare a faptului că se îndeplinesc condițiile de scutire de taxă a livrării intracomunitare. Cursul de schimb este de 4,8 lei/euro.

Înregistrările contabile la beneficiar sunt următoarele:

– Achiziția de bunuri (20.000 euro x 4,8 lei/euro):

96.000 lei	371	=	401	96.000 lei
	„Mărfuri”		„Furnizori”	

– Înregistrarea TVA atât ca taxă deductibilă, cât și ca taxă colectată (96.000 lei x 19%):

18.240 lei	4426	=	4427	18.240 lei
	„TVA deductibilă”		„TVA colectată”	

Practic nu va fi nimic de plătit, doar în evidențele contabile și fiscale se reflectă această sumă de două ori: atât ca TVA colectată, cât și ca TVA deductibilă.

Pe măsură ce bunurile se vând către diverși clienți, se facturează produsul cu TVA aferentă și la final de perioadă se achită taxa colectată la stat.

Bibliografie

1. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, republicată în Monitorul Oficial nr. 611/12.08.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată în Monitorul Oficial nr. 577/13.08.2010, cu modificările și completările ulterioare.
4. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial nr. 72/31.01.2020.