

Politici contabile privind aplicarea sistemului TVA la încasare

Prevederi generale aplicabile indiferent de sistemul de TVA pentru care a optat societatea

Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de la o persoană care aplică sistemul TVA la încasare este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate a fost plătit furnizorului/prestatorului său.

Taxa pe valoarea adăugată din facturile primite de la persoanele ce aplică sistemul de TVA la încasare ce au menținut „TVA la încasare”, se va deduce numai la plata acestor facturi.

Sistemul **TVA la încasare** este opțional.

Societatea poate opta pentru aplicarea acestui sistem sau pentru aplicarea sistemului normal de TVA.

În situația optării pentru aplicarea sistemului de TVA la încasare, pentru încadrarea în plafonul de 2.250.000 lei, după depunerea fiecărui decont de TVA, se verifică cifra de afaceri cumulate de la începutul exercițiului financiar.

În cazul aplicării sistemului de TVA la încasare, se adaptează Jurnalul de cumpărări și Jurnalul de vânzări astfel încât acestea să cuprindă informații privind:

- Facturile emise
- Documentele de încasare aferente
- Taxa colectată și taxa neexigibilă
- Taxa devenită exigibilă în urma încasării
- Taxa devenită exigibilă ca urmare a expirării termenului prevăzut de legislația fiscală
- Facturile primite
- Documentele de plată aferente
- Taxa deductibilă
- Taxa nedeductibilă ca urmare a neefectuării plății.

Pentru ieșirea din sistemul de TVA la încasare se depune o notificare la organul fiscal competent între data de 1 și 25 ale lunii.

Radierea din Registrul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează de organele fiscale competente începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea.

Facturile emise înainte de ieșirea din sistemul de TVA la încasare

- În cazul facturilor, pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri sau a prestațiilor 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 continu aplicarea sistemului, respectiv exigibilitatea taxei intervine la data încasării.

- 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, exigibilitatea taxei intervine la data încasării numai pentru taxa aferentă contravalorii parțiale a livrărilor/prestărilor **facturate înainte** de ieșirea din sistem a persoanei impozabile.

Pentru determinarea taxei aferente încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, care devine exigibilă la încasare, fiecare încasare totală sau parțială se consideră că include și taxa aferentă.

Atenție!

TVA se colectează numai la încasarea efectivă a facturii.

În cazul în care se intră în sistemul de TVA la încasare

- În cazul facturilor, pentru contravaloarea totală a livrării de bunuri ori a prestării de servicii emise înainte de data intrării în sistemul de TVA la încasare, indiferent dacă acestea sunt sau nu încasate, pentru care faptul generator de taxă intervine după intrarea în sistemul TVA la încasare, se aplică prevederile normale de TVA.
- În cazul facturilor, pentru contravaloarea parțială a livrării de bunuri sau a prestării de servicii emise înainte de data intrării în sistemul de TVA la încasare, care au fost ori nu încasate, pentru care faptul generator de taxă intervine după data intrării în sistem, se aplică prevederile referitoare la exigibilitatea taxei aferente sistemului de TVA la încasare pentru diferențele care vor fi facturate după data intrării în sistemul de TVA la încasare.