

## Ajustarea TVA în cazul anulării înregistrării în scopuri de TVA

Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri mai mică de 119.000 lei poate solicita până pe data de 20 ianuarie a anului următor scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scop de TVA. În acest scop, entitatea va depune la organele fiscale teritoriale Declarația de mențiuni (096) privind anularea înregistrării în scop de TVA. (Codul fiscal art.152 al.7)

Pentru persoana impozabilă nou-înființată care începe o activitate economică în decursul unui an calendaristic, plafonul de scutire de 119.000 lei se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă. (Codul fiscal art.152 al.5)

Anularea înregistrării în scopuri de TVA va fi valabilă din prima zi a lunii următoare celei în care s-a solicitat scoaterea din evidență, respectiv din data de 1 februarie. Pentru operațiunile realizate în cursul lunii ianuarie, persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidență are obligația să depună decontul de taxă până la data de 25 februarie. În ultimul decont depus, persoana impozabilă are obligația să evalueze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor ajustărilor de TVA. (Codul fiscal art.152 al.7)

Intervalele de timp în care TVA trebuie ajustată sunt:

- Pe o perioadă de 20 de ani, pentru bunurile imobile achiziționate, construite, transformate sau modernizate după 01.01.2007; valoarea operațiunilor de transformare sau modernizare trebuie să fie de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

- Pe o perioadă de 5 de ani, pentru bunurile imobile achiziționate, construite, transformate sau modernizate înainte de 01.01.2007;

- Pe o perioadă de 5 ani, în cazul altor bunuri de capital decât cele mobile; (Norme de aplicare a Codului fiscal titlul VI pct.54 )

### Cazul 1: Ajustarea taxei pentru bunurile imobile achiziționate înainte de 01.01.2007

O persoană impozabilă achiziționează un imobil la data de 10 mai 2006 cu prețul de 100.000 lei, aplicându-se măsurile de simplificare. În data de 20 ianuarie 2011 entitatea depune la organele fiscale teritoriale Declarația de mențiuni (096) privind anularea înregistrării în scop de TVA.

a) Achiziționarea clădirii la data de 10.05.2006 în regim de taxare inversă :

212 = 404 ..... 100.000 lei  
4426 = 4427 ..... 19.000 lei

b) Ajustarea taxei la data anulării înregistrării în scop de TVA

Perioada de ajustare a taxei este de 5 de ani întrucât imobilul a fost achiziționat înainte de 01.01.2007 :

• Taxa dedusă pentru perioada I mai 2006-31 ianuarie 2011, respectiv 57 de luni, nu se ajustează întrucât imobilul a fost utilizat pentru operațiuni taxabile;

• Taxa care se ajustează pentru perioada de ajustare rămasă de 3 de luni: 1 februarie 2011-30 aprilie 2011:  
(19.000 lei: 60 luni) x 3 luni = 950 lei

Totalul taxei ajustate (950 lei) va fi înregistrat pe cheltuieli, cu semnul minus, în jurnalul pentru cumpărări din luna ianuarie 2011, precum și în rândul 29, cu semnul minus, din decontul de TVA pentru perioada fiscală respectivă.

635 = 4426 ..... 950 lei

### Cazul 2: Ajustarea taxei pentru bunurile imobile achiziționate după data de 01.01.2007

O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă achiziționează o clădire nouă la data de 10 mai 2007 la costul de achiziție de 200.000 lei plus TVA 19%. În data de 20 ianuarie 2011 entitatea depune la organele fiscale teritoriale Declarația de mențiuni (096) privind anularea înregistrării în scop de TVA.

Perioada de ajustare este de 20 de ani (1 ianuarie 2007 - 31 decembrie 2026). Ajustarea taxei se efectuează pentru perioada rămasă de 16 ani (2011-2026), iar entitatea trebuie să restituie 16 douăzecimi din TVA dedusă inițial.

• Achiziționarea clădirii:

212 = 404 ..... 200.000 lei  
4426 = 404 ..... 38.000 lei

• Ajustarea TVA în cotă de 16/20 din taxa dedusă inițial pe perioada de ajustare rămasă: 38.000 : 20 x 16 = 30.400 lei

635 = 4426 ..... 30.400 lei

Totalul taxei ajustate (950 lei) va fi înregistrat pe cheltuieli, cu semnul minus, în jurnalul pentru cumpărări din luna ianuarie 2011, precum și în rândul 29, cu semnul minus, din decontul de TVA pentru perioada fiscală respectivă.

635 = 4426 ..... 950 lei

### Cazul 3: Ajustarea taxei pentru bunurile mobile

O entitate înregistrată în scop de TVA depune până la data de 20 ianuarie 2011 la organele fiscale teritoriale Declarația de mențiuni (096) privind anularea înregistrării în scop de TVA.

În urma inventarierii efectuate la data de 31 ianuarie 2011 se constată un stoc de mărfuri în valoare de 124.000 lei, înregistrat la prețul de vânzare cu amănuntul, precum și materiale de ambalat în valoare de 1.000 lei, înregistrate la costul de achiziție. Cota de adaos comercial practică de entitate este de 25%.

În data de 31 ianuarie 2011 soldurile conturilor de stocuri se prezintă astfel:

- Soldul contului 371: 124.000 lei;
- Soldul contului 378: 20.000 lei;
- Soldul contului 4428: 24.000 lei;
- Soldul contului 3023: 1.000 lei;

Calculul și înregistrările contabile în cazul în care valoarea stocului de mărfuri la prețul de vânzare cu amănuntul rămâne nemodificată:

a) Costul de achiziție al mărfurilor aflate în stoc: 124.000 - 20.000 - 24.000 = 80.000 lei

Taxa dedusă pentru mărfurile aflate în stoc: 80.000 x 24% = 19.200 lei

Ajustarea taxei deduse, care intră în costul de achiziție al mărfurilor aflate în stoc:

371 = 4426 ..... 19.200 lei

b) Stornarea TVA neexigibile aferente stocului de mărfuri:

371 = 4428 ..... -24.000 lei

c) Incluziunea în adaos a TVA neexigibile aferente adaosului comercial: 20.000 x 24% = 4.800 lei

371 = 378 ..... 4.800 lei

d) Ajustarea taxei deduse, care intră în costul de achiziție al materialelor de ambalat aflate în stoc:  
1.000 x 24% = 240 lei

3023 = 4426 ..... 240 lei

La data de 1 februarie 2011 situația din conturi este următoarea:

- Soldul contului 371: 124.000 lei; Verificare: 124.000 + 19.200 - 24.000 + 4.800 = 124.000;
- Soldul contului 378: 24.800 lei; Verificare: cost achiziție + cota = (80.000 + 19.200) x 25% = 24.800
- Soldul contului 3023: 1.240 lei; Verificare: 1.000 + 240 = 1.240;

Totalul taxei ajustate în sumă de 19.440 lei (19.200 + 240) va fi înregistrat cu semnul minus atât în jurnalul pentru cumpărări, cât și în rândul 28 din decontul de TVA pentru perioada fiscală respectivă (ianuarie 2011).