

Contabilitate financiară

Stagiul CECCAR
Anul I



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*

AGENDA

CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE (Partea I)

- 1. Definire și arie de cuprindere*
- 2. Achiziții de la un furnizor intern*
- 3. Achiziții intracomunitare*
- 4. Importuri*
- 5. Particularități privind achiziția și vânzarea terenurilor și construcțiilor*
- 6. Particularități privind achiziția mijloacelor de transport*
- 7. Costul de producție*



DEFINIREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE: **CONTABIL VERSUS FISCAL**

IMOBILIZĂRILE CORPORALE (CONTABIL)	MIJLOC FIX AMORTIZABIL (FISCAL)
Reprezintă active care:	Orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții :
a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii , pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative ;	a) este deținută și utilizată în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii , pentru a fi închiriată terților sau în scopuri administrative ;
b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an . (OMFP 1802/2014, pct. 190(1)).	b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an ;
Din punct de vedere contabil, limita de 2.500 lei NU există!	c) are o valoare fiscală egală sau mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, la data intrării în patrimoniul contribuabilului. (Cod fiscal, art 28(2)).

PRECIZARE: Conform **HG 276/2013** privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, începând cu data de 1 iulie 2013, **valoarea minimă** de intrare a mijloacelor fixe este de **2.500 lei**.

IMOBILIZĂRI CORPORALE: *CE INCLUDEM?*

1. Terenuri și construcții
2. Instalații tehnice și mașini
3. Alte instalații, utilaje și mobilier
4. Investiții imobiliare
5. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale
6. Active biologice productive
7. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție

Specific immobilizărilor corporale: **deprecierea ireversibilă** ➡ **Amortizarea**



AMORTIZAREA **CONTABILĂ** VERSUS AMORTIZAREA **FISCALĂ**

DIFERENȚE	AMORTIZAREA CONTABILĂ	AMORTIZAREA FISCALĂ
1.Valoarea de intrare în Registrul mijloacelor fixe	Nu este prevăzută o valoare minimă pentru care activul să fie înregistrat ca mijloc fix amortizabil.	Valoarea minimă de intrare a activului este de 2.500 de lei , având o durată de viață mai mare de un an
2.Durata de amortizare	Durata de viață economică stabilită de fiecare firmă și precizată în manualul de politici contabile	Stabilită pe baza HG 2139/2004 „ Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe ”
3.Metodele de amortizare	De obicei liniar .	Se poate face degresiv sau accelerat .

SPECIFICARE: duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile, **pot fi diferite** de duratele de amortizare utilizate de entități **pentru scopuri fiscale** (OMFP 1802/2014, pct 238(3)).

REGULI PRIVIND AMORTIZAREA FISCALĂ

Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determină conform următoarelor **reguli**:

- a) În cazul **construcțiilor**, se aplică metoda de amortizare **liniară**;
- b) În cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al **mașinilor, uneltelor și instalațiilor de lucru**, precum și pentru **computere și echipamente periferice** ale acestora, contribuabilul poate **OPTA** pentru metoda de amortizare **liniară, degresivă** sau **accelerată**;
- c) În cazul **oricărui altui mijloc fix amortizabil**, contribuabilul poate **OPTA** pentru metoda de amortizare **liniară** sau **degresivă**. (Cod fiscal, art 28(5)).



ACHIZIȚII DE LA UN FURNIZOR INTERN:

CAZUL AVANSURILOR PLĂTITE: *care este filiera?*

Primesc factura de avans de la furnizor: am un **cont special** în care contabilizez avansul



409 Furnizori – debitori: ***vom alege analiticul contului specific achiziției:***

STOCURI: 4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor

SERVICII: 4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii

IMOBILIZĂRI CORPORALE 4093. Avansuri acordate pentru immobilizări corporale

IMOBILIZĂRI NECORPORALE: 4094. Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale



Plătesc factura de avans primită de la furnizor



La primirea facturii finale de la furnizor: ***ce fac?***



1. Stornez factura de avans (primită de la furnizor)

2. Înregistrez clasica factură de achiziție

Dacă nu se stornează avansul de către furnizor, contabilizez doar factura finală primită, stornând avansul din contul 409.

1. Înregistrez clasica factură de achiziție



ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE VERSUS IMPORTURI: *ce înseamnă?*

Cumpărătorul din România



Realizează o **achiziție intracomunitară**



Furnizorul său este dintr-o țară care
este **membră** a Uniunii Europene

Face un **import**



Furnizorul său este dintr-o țară care **NU**
este membră a Uniunii Europene



CE TREBUIE SĂ ȘTIM LEGAT DE ACHIZIȚIILE INTRACOMUNITARE DE BUNURI DE LA UN PLĂTITOR DE TVA?

Neînregistrat în scop de TVA			Înregistrat în scop de TVA	
1.Verific care e valoarea bunului achiziționat la cursul de schimb valutar de la data achiziției			Se aplică taxarea inversă – ce înseamnă?	
Valoare bun < 10.000 euro (34.000 lei -curs la data aderării)		Valoare bun > 10.000 euro (34.000 lei -curs la data aderării)	Vânzătorul va emite factura fără TVA , dar va menționa în scris pe aceasta: <i>taxare inversă</i> .	
NU sunt obligat să solicit la ANAF un cod special de TVA- dar pot să solicit		Sunt obligat să solicit la ANAF un cod special de TVA		
NU solicit	Solicit	Solicit		
✓Furnizorul emite factura cu TVA din țara sa	✓Furnizorul emite factura fără TVA	✓Furnizorul emite factura fără TVA	Va efectuta înregistrarea contabilă specifică taxării inverse, respectiv 4426 = 4427 – cu TVA 21% calculat de el	
✓Practic plătesc TVA furnizorului străin	✓ Plătesc TVA în România	✓ Plătesc TVA în România		
!!!! TVA este inclusă în costul de achiziție (taxă nerecuperabilă)				

IMPORTURI

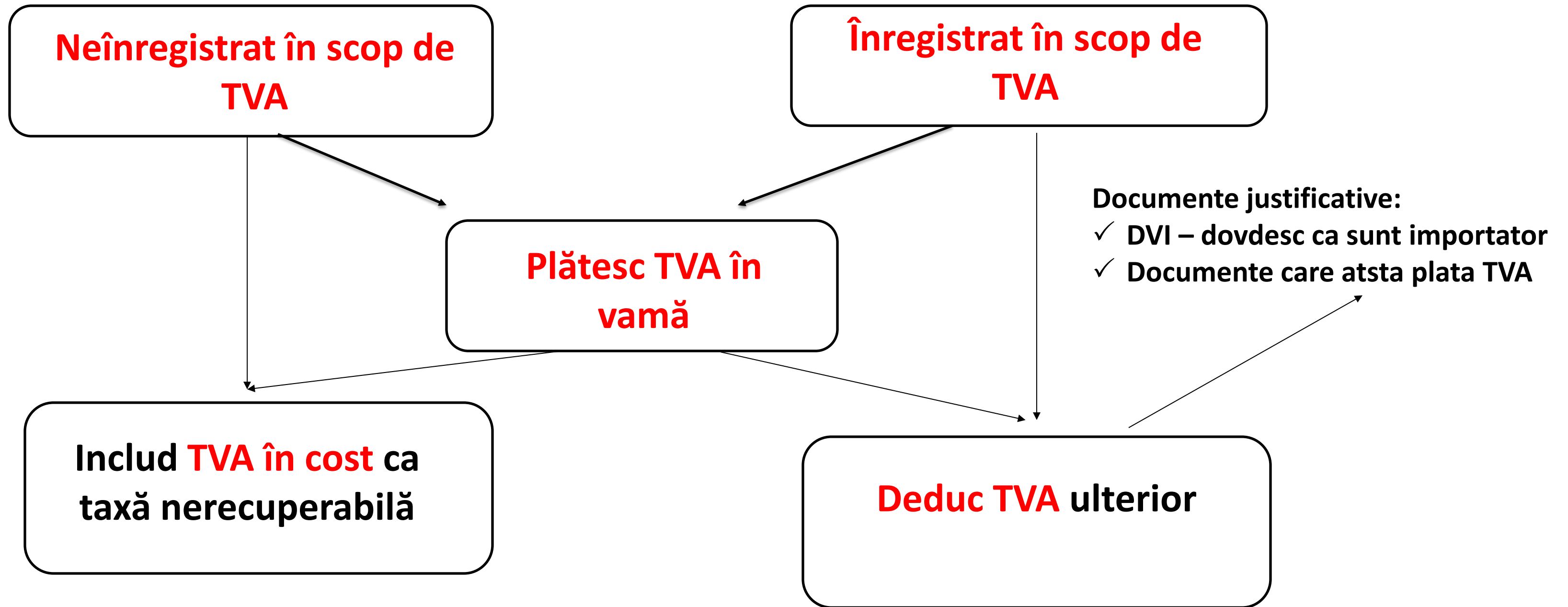
ATENȚIE: În lipsa unui cod EORI, marfa va fi blocată în vamă!

Ce este un număr EORI?.	Număr unic în UE , pe care autoritățile vamale îl atribuie operatorilor economici în vederea utilizării acestuia pentru efectuarea tuturor operațiunilor vamale derulate pe întreg teritoriul UE.
Cine este obligat să obțină numărul EORI?	Operatorii economici care exercită activități reglementate de legislația vamală ➡ IMPORT
De unde obțin codul EORI?.	Autoritatea Vamală Română: direcțiile regionale vamale în a căror rază de competență teritorială își au sediul operatorii economici

IMPORTURI

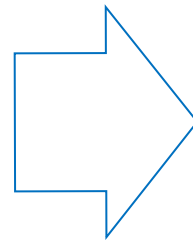
Obligații importator?	Să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi
Cum se determină valoarea în vamă?	La valoarea în vamă în măsura în care au fost efectuate, dar NU au fost cuprinse în preț, se includ: ✓ cheltuielile de transport al mărfurilor importate până la frontiera română ✓ cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, al mărfurilor din import aferente parcursului extern; ✓ costul asigurării pe parcurs extern
Curs de schimb valutar?	Cursul vămii ➡ cursul de schimb stabilit și comunicat de BNR în penultima zi de miercuri a lunii anterioare lunii în care se utilizează
Pentru importuri se datorează TVA?	▪ DA (cu anumite excepții), cota 21% valabilă în RO ▪ Baza la care se aplică ➡ valoarea în vamă ▪ TVA se plătește în vamă

IMPORTURI

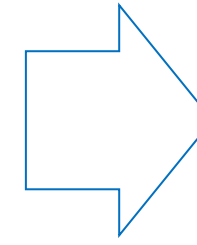


PARTICULARITĂȚI PRIVIND VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR: **DEFINIȚII**

TERENUL CONSTRUIBIL

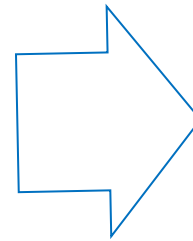


Orice teren **amenajat** sau **neamenajat**, pe care **se pot executa construcții**

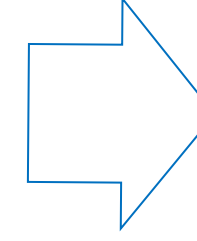


✓ **Calificarea** la momentul vânzării sale de către proprietar, rezultă din **certificatul de urbanism.**

LIVRAREA UNEI CONSTRUCȚII NOI



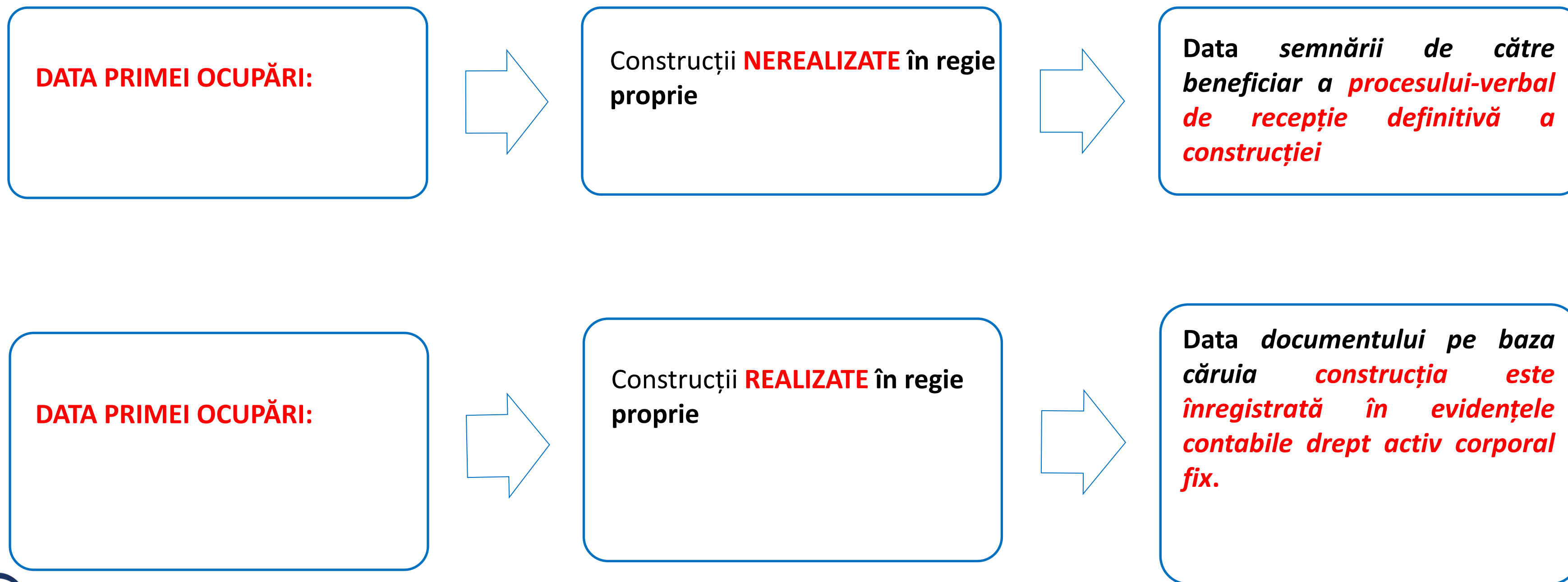
Livrarea efectuată **cel târziu** până la data de **31 decembrie a anului următor anului PRIMEI:**



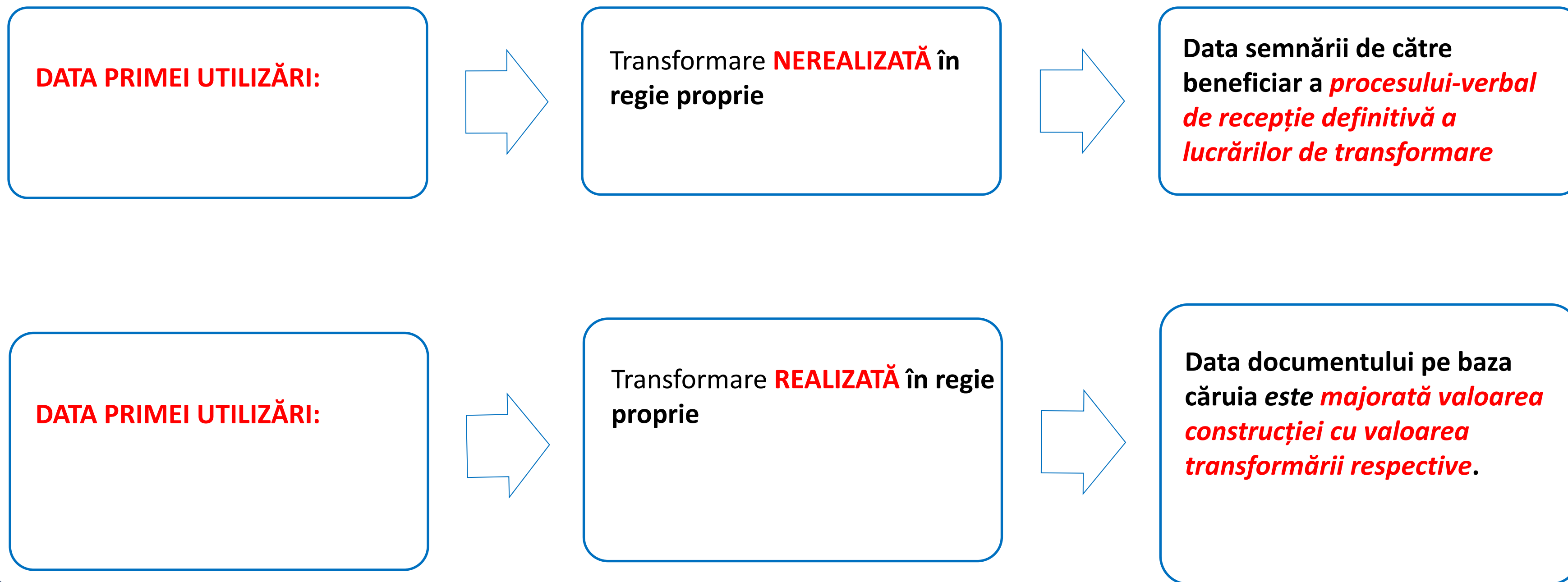
✓ **OCUPĂRI**
✓ **UTILIZĂRI** în urma transformării.



PARTICULARITĂȚI PRIVIND VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR: **DEFINIȚII**



PARTICULARITĂȚI PRIVIND VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR: **DEFINIȚII**



PARTICULARITĂȚI PRIVIND VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR:

TERENURI NECONSTRUIBILE/CONSTRUCȚII VECHI

Vânzare către **persoane fizice/persoane neînregistrate în scop de TVA**

- Factura se emite cu TVA:

461 = 7583
4427

- Cumpărătorul va contabiliza achiziția terenului incluzând TVA ca taxă nerecuperabilă în costul de achiziție:

2111 = 404 – Cost achiziție + TVA

Vânzare către **persoane înregistrate în scop de TVA**

- Cu aplicarea măsurilor de simplificare – **taxare inversă:**

461 = 7583

- Cumpărătorul va contabiliza:

➤ Achiziția terenului:

2111 = 404 – Cost achiziție

➤ Taxarea inversă:

4426 = 4427 – 21% x Cost achiziție



PARTICULARITĂȚI PRIVIND VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR: *TERENURI CONSTRUIBILE/CONSTRUCȚII NOI*

- **REGULI:**

- **Scutirea de TVA nu se aplică** pentru livrarea de **terenuri construibile/construcții noi** – **taxare prin efectul legii**;
- În cazul **livrării de terenuri/construcții** de orice fel, pentru a căror livrare se aplică **regimul de taxare PRIN EFECTUL LEGII** sau prin **OPȚIUNE**, se aplică **taxarea inversă** dacă atât furnizorul, cât și beneficiarul sunt înregistrați în scopuri de TVA .



PARTICULARITĂȚI PRIVIND VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR:

TERENURI CONSTRUIBILE/CONSTRUCȚII NOI

Vânzare către **persoane fizice/persoane neînregistrate în scop de TVA**

- Factura se emite cu TVA:

$$461 = 7583$$
$$4427$$

- Cumpărătorul va contabiliza achiziția terenului incluzând TVA ca taxă nerecuperabilă în costul de achiziție:

$$212 = 404 - \text{Cost achiziție} + \text{TVA}$$

Vânzare către **persoane înregistrate în scop de TVA**

- Cu aplicarea măsurilor de simplificare – **taxare inversă**:

$$461 = 7583$$

- Cumpărătorul va contabiliza:

- Achiziția construcției:

$$212 = 404 - \text{Cost achiziție}$$

- Taxarea inversă:

$$4426 = 4427 - 21\% \times \text{Cost achiziție}$$



PRECIZĂRI PRIVIND AJUSTAREA TVA

Ajustarea se efectuează:

- Inclusiv în cazul în care la achiziție s-a efectuat **TAXARE INVERSĂ**;
- Pentru **perioada de ajustare RĂMASĂ**, incluzând și **anul în care se efectuează vânzarea** în regim de scutire fără drept de deducere;
- Perioada de ajustare este **de 20 de ani**;

Ajustarea NU se efectuează:

În cazul terenurilor/construcțiilor **achiziționate** înainte de data aderării, **01 ianuarie 2007**



PARTICULARITĂȚI PRIVIND VÂNZAREA TERENURILOR ȘI CONSTRUCȚIILOR:
**ansamblul compus din teren și clădire care formează un singur corp funciar și care se
identifică printr-un singur număr cadastral**

Valoarea **terenului** este **mai mică**
decât **valoarea clădirii**

- **Terenul** urmează **regimul construcției**:
 - **Construcție nouă** - tranzacția este **impozabilă** în totalitate;
 - **Construcție veche** - operațiunea este **în totalitate scutită de TVA fără drept de deducere**.

Valoarea **clădirii** este **mai mică**
decât **valoarea terenului**.

- **Construcția** va urma **regimul terenului**:
 - Terenul fiind **construibil**, operațiunea este **impozabilă**.

**Construcția și terenul au
valori egale.**

- **Regimul corpului funciar** va fi stabilit în funcție de **bunul imobil cu SUPRAFAȚA CEA MAI MARE**;
- Pentru determinarea suprafețelor, se va avea în vedere **suprafața construită desfășurată** a construcției.



ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE MIJLOACE DE TRANSPORT-DEFINIȚII DIN PUNCT DE VEDERE AL TVA

- ✓ **Persoană impozabilă** - orice persoană care **desfășoară**, de o *manieră independentă și indiferent de loc*, **activități economice** precum sunt activitățile producătorilor, comercianților sau **prestatorilor de servicii**, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.
- ✓ **Persoană juridică neimpozabilă** reprezintă instituția publică, organismul internațional de drept public și orice altă persoană juridică, care nu este persoană impozabilă;
- ✓ **Mijloacele de transport noi** (cu referire la autovehicule) - un **vehicul terestru cu motor** a cărui **capacitate depășește 48 cm³** sau a cărui **putere depășește 7,2 kW**, destinate **transportului de pasageri sau bunuri**, care **să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune** sau să **nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km**

**ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE MIJLOACE
DE TRANSPORT-CE ABORDĂM?**

Achiziții intracomunitare de mijloace de transport		Ce face persoana impozabilă din RO înregistrată în scop normal de TVA	Ce face persoana impozabilă din RO înregistrată în scop special de TVA	Ce face persoana impozabilă din RO neînregistrată în scop TVA
Mijloace de transport noi		?	?	?
Mijloace de transport care NU sunt noi	Furnizorul NU aplică în țara sa regimul special al marjei de profit	?	?	?
	Furnizorul aplică în țara sa regimul special al marjei de profit	?	?	?

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT *NOU*

Este o operațiune impozabilă în România?	DA: Achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi , efectuată de orice persoană este întotdeauna o operațiune impozabilă , INDIFERENT de vânzător, cumpărător, valoarea autovehiculului.
Există scutiri ori un regim special?	NU
Cine este persoana obligată la plată?	Persoana care efectuează achiziția intracomunitară de bunuri taxabilă.
Este necesară înregistrarea în scopuri de TVA pentru această achiziție?	NU

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT **NOU**

Declararea TVA	• Persoanele impozabile înregistrate normal în scop de TVA: ✓ Cumpărătorul aplică taxarea inversă ✓ Cumpărătorul depune Decontul de TVA (Formular 300) și Declarația recapitulativă 390 VIES
	• Persoanele impozabile înregistrate special în scop de TVA: ✓ Cumpărătorul depune Decontul special de TVA (Formular 301) și Declarația recapitulativă 390 VIES
	• Persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA: ✓ Cumpărătorul depune Decontul special de TVA (Formular 301) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA. ✓ Cumpărătorul NU trebuie să solicite înregistrarea în scop special de TVA; ✓ Cumpărătorul NU declară operațiunea în Declarația recapitulativă 390 VIES

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT **NOU**

Plata TVA

- Persoanele impozabile înregistrate **normal** în scopuri de TVA:
 - ✓ **NU fac o plată efectivă a TVA**, ci aplică **mecanismul de taxare inversă**, prin înscrierea TVA în Decontul de TVA - formular 300, **atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă**
- Persoanele impozabile înregistrate **special** în scopuri de TVA
 - ✓ Prin **aplicarea cotei de 21% la valoarea achiziției**, și plata până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA.
- Persoanele impozabile **neînregistrate** în scopuri de TVA-prin
 - ✓ Prin **aplicarea cotei de 21% la valoarea achiziției**, și plata până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA.

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT NOU

- **PRECIZĂRI:**

- ✓ Decontul special 301 se depune **ÎNAINTE** de înmatricularea autovehiculului, dar **nu mai târziu** de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA.
- ✓ **Exigibilitatea TVA** pentru achiziții intracomunitare de bunuri ia naștere la **data la care furnizorul emite o factură** sau **pe data de 15 a lunii următoare lunii în care a intervenit faptul generator** **dacă furnizorul nu a emis o factură.**(art 284)

SPECIFICARE: Dacă **furnizorul nu a emis o factură** **BENEFICIARUL este obligat** să emită o **autofaktură** pe data de **15 a lunii următoare**, determinând baza impozabilă la cursul de schimb valutar valabil **pe data de 15 a lunii următoare livrării** și va declara achiziția intracomunitară **în luna în care a fost emisă autofactura.**

- ✓ **Valoarea în lei a achiziției** se determină utilizând **ultimul curs de schimb comunicat de BNR** ori **cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările**, valabil la data la care intervine exigibilitatea TVA. (art 290(2)).
- ✓ În vederea înmatriculării autovehiculului persoana impozabilă **neînregistrată** în scopuri de TVA și persoana impozabilă înregistrată **special** în scop de TVA **solicită organului fiscal** eliberarea unui **certificat** care atestă faptul că **S-A ACHITAT TVA** aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport.

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT CARE NU MAI ESTE NOU

- CAZUL I: LIVRAREA NU ESTE SUPUSĂ REGIMULUI MARJEI PENTRU BUNURI SECOND-HAND ÎN STATUL MEMBRU UE DIN CARE ESTE LIVRAT**

Cine este furnizorul din UE	Cine este cumpărătorul din RO	Obligații cumpărător din RO
O persoană impozabilă care a aplicat scutirea pentru livrări intracomunitare (cumpărătorul din RO a transmis un cod de TVA)	Persoană impozabilă înregistrată normal în scop de TVA	✓ Cumpărătorul aplică taxarea inversă ✓ Cumpărătorul depune Decontul de TVA (Formular 300) și Declarația recapitulativă 390 VIES
	Persoană impozabilă înregistrată special în scop de TVA	✓ Cumpărătorul depune Decontul special de TVA (Formular 301) și Declarația recapitulativă 390 VIES ✓ Cumpărătorul face plata efectivă a TVA prin aplicarea cotei de 21% la valoarea achiziției

**ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI
MIJLOC DE TRANSPORT CARE NU MAI ESTE NOU**

- CAZUL I: LIVRAREA NU ESTE SUPUSĂ REGIMULUI MARJEI PENTRU BUNURI SECOND-HAND ÎN STATUL MEMBRU UE DIN CARE ESTE LIVRAT**

Cine este furnizorul din UE	Cine este cumpărătorul din RO	Obligații cumpărător din RO
O persoană impozabilă care NU a aplicat scutirea pentru livrări intracomunitare (cumpărătorul din RO NU a transmis un cod de TVA)	Persoană impozabilă care este neînregistrată în scop de TVA	✓ Cumpărătorul NU depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare (34.000 lei, echivalentul a 10.000 euro la data aderării – NU are obligații de plată TVA în RO)
		✓ Cumpărătorul depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare : ▪ Este obligat să solicite înregistrarea în scop special de TVA ▪ Plătește TVA în RO

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT CARE NU MAI ESTE NOU

- CAZUL II: ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT CARE NU MAI ESTE NOU ȘI VÎNZĂTORUL DIN UE ESTE O MICĂ ÎNTREPRINDERE**

Cine este furnizorul din UE	Cine este cumpărătorul din RO	Obligații cumpărător din RO
O mică întreprindere	Persoană impozabilă înregistrată normal în scop de TVA	✓ Achiziția NU e impozabilă în RO (art 268 (3a)) ✓ Se înregistrează la rândul 30 din Decontul TVA (D300)
	Persoană impozabilă înregistrată special în scop de TVA	✓ Achiziția NU e impozabilă în RO ✓ Nu există obligații de plată TVA
	Persoană impozabilă neînregistrată în scop de TVA	✓ Achiziția NU e impozabilă în RO ✓ Nu există obligații de înregistrare în scop de TVA ✓ Nu există obligații de plată TVA

**ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI
MIJLOC DE TRANSPORT CARE NU MAI ESTE NOU**

**CAZUL III: ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT CARE NU MAI
ESTE NOU ȘI VÎNZĂTORUL DIN UE A APLICAT REGIMUL MARJEI PENTRU BUNURI
SECOND-HAND**

Cine este furnizorul din UE	Cine este cumpărătorul din RO	Obligații cumpărător din RO
Persoana impozabilă care a aplicat regimul marjei pentru bunuri second-hand (furnizorul a plătit TVA pe marja profitului în statul membru de livrare) – pe factură nu se menționează TVA, ea fiind inclusă în preț	Persoană impozabilă înregistrată normal în scop de TVA	✓ Achiziția NU e impozabilă în RO (art 268 (3a)) ✓ Se înregistrează la rândul 30 din Decontul TVA (D300)
	Persoană impozabilă înregistrată special în scop de TVA	✓ Achiziția NU e impozabilă în RO ✓ Nu există obligații de plată TVA
	Persoană impozabilă neînregistrată în scop de TVA	✓ Achiziția NU e impozabilă în RO ✓ Nu există obligații de înregistrare în scop de TVA ✓ Nu există obligații de plată TVA

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT: CERTIFICAT PRIVIND TVA

Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport – care **atestă plata TVA**

În situațiile:

- achiziții de autovehicule noi;
- achiziții de autovehicule care nu sunt noi cu valoare > 10.000 Euro (34.000 lei);
- achiziții de autovehicule care nu sunt noi cu valoare < 10.000 Euro (34.000 lei) pentru care cumpărătorul a optat pentru plata TVA în România

Documente necesare:

- o cerere care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului: modelul cererii este publicat pe www.anaf.ro;
- un exemplar al **Decontului special de TVA** - formular 301;
- documentul doveditor al plății TVA, în copie și original;

SPECIFICARE: organul fiscal mai poate solicita și documente suplimentare: documentul de achiziție și cartea de identitate a mijlocului de transport, în copie și original, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției.

ACHIZIȚIA INTRACOMUNITARĂ A UNUI MIJLOC DE TRANSPORT: CERTIFICAT PRIVIND TVA

Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport – care atestă că **NU se datorează TVA în România**

În situațiile:

- achiziții de autovehicule pentru care furnizorul a aplicat regimul special second-hand;
- Achiziții neimpozabile ori scutite de taxa (vânzător întreprindere mică).

Documente necesare:

- o cerere care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului: modelul cererii este publicat pe www.anaf.ro;

SPECIFICARE: organul fiscal mai poate solicita și documente suplimentare:

- **documentul de achiziție** a mijlocului de transport dintr-un stat membru;
- documentul din care să rezulte **data primei înmatriculări a mijlocului de transport**;
- orice alte documente din care rezultă că nu se datorează TVA în România pentru respectiva achiziție, în copie și original, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției.

**ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE MIJLOACE
DE TRANSPORT- CONCLUZII**

Achiziții intracomunitare de mijloace de transport		Ce face persoana impozabilă din RO înregistrată în scop normal de TVA	Ce face persoana impozabilă din RO înregistrată în scop special de TVA	Ce face persoana impozabilă din RO neînregistrată în scop TVA
Mijloace de transport noi		Taxare inversă	Plătește TVA în RO	Plătește TVA în RO
Mijloace de transport care NU sunt noi	Furnizorul NU aplică în țara sa regimul special al marjei de profit	Taxare inversă	Plătește TVA în RO	✓ NU depășește 34.000 lei – NU are obligații de plată TVA în RO ✓ Depășește 34.000 lei Plătește TVA în RO
	Furnizorul aplică în țara sa regimul special	Neimpozabil în RO	Neimpozabil în RO	Neimpozabil în RO

IMOBILIZĂRI CORPORALE **CONSTRUITE: *COSTUL DE PRODUCȚIE***

COST PRODUCȚIE?



Cheltuieli directe de producție+ O cotă parte din cheltuielile indirecte de producție repartizate



ATENȚIE: Cheltuielile generale de administrație și cheltuielile de desfacere **NU** se includ în **COSTUL DE PRODUCȚIE**



IMOBILIZĂRI CORPORALE **CONSTRUITE ÎN REGIE PROPRIE: *COSTURILE ÎNDATORĂRII***

Costurile îndatorării **se includ în costul de producție?**



NU

DA



CONDIȚIE: Construcția este finalizată într-o perioadă mai mică de un an



CONDIȚIE: Construcția este finalizată într-o perioadă mai **MARE** de un an



ATENȚIE! Doar pe perioada construcției!
Data începerii-data finalizării (recepției)



APLICAȚII PRACTICE



VĂ MULȚUMIM!

