

Exigibilitatea TVA pentru operațiunile intracomunitare

1. Când este TVA exigibil și când se raportează?

Regulă generală:

- faptul generator intervine la data livrării bunurilor și
- exigibilitatea intervine la data de 15 a lunii următoare celei în care a avut loc faptul generator.

Excepție: dacă factura pentru contravaloarea totală sau parțială este emisă înainte de data livrării bunurilor sau după livrarea bunurilor, dar înainte de 15 a lunii următoare livrării, exigibilitatea intervine la data emiterii facturii.

2. De ce trebuie să determinăm data exigibilității livrării intracomunitare și achiziții intracomunitare?

Pentru a determina în ce decont de TVA și în ce declarație recapitulativă se vor înregistra aceste operațiuni.

Atenție! Exigibilitatea în cazul livrărilor intracomunitare / achizițiilor intracomunitare diferă față de exigibilitatea în cazul livrărilor de bunuri în interiorul țării.

Atenție! Cursul de schimb valutar la care se declară achiziția intracomunitară în jurnalul de cumpărări și în decontul de TVA diferă față de cursul la care veți înregistra în contabilitate operațiunea în baza notei de intrare-recepție.

Exemple:

Exemplul nr. 1

- data recepției bunurilor provenite dintr-un Stat Membru - 30.03.2008 (NIR);
- data facturii emise de furnizor - 5.04.2008;
- exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri - 5.04.2008;

- din punct de vedere contabil, bunurile vor fi recepționate și înregistrate în contabilitate la data NIR-ului utilizând cursul din această dată (30.03.2008);
- din punct de vedere al TVA, achiziția intracomunitară se va înregistra în jurnalul pentru cumpărări și în decontul de TVA din luna aprilie, taxa fiind determinată pe baza cursului de schimb din data de 5.04.2008;
- achiziția intracomunitară se declară în Declarația recapitulativă pe trimestrul II al anului 2008.

Exemplul nr. 2

- data recepției bunurilor provenite dintr-un Stat Membru - 30.03.2008 (NIR);
- până pe data depunerii decontului de TVA pentru luna martie 2008, nu s-a primit factura externă;
- cumpărătorul din România va emite o autofaktură pe baza cursului de schimb din 15 aprilie 2008, pe care o va înregistra în jurnalul pentru cumpărări și în decontul de TVA din luna aprilie 2008;
- ulterior se primește factura externă, care este emisă în data de 20.03.2008;
- întrucât exigibilitatea achiziției intracomunitare a intervenit pe data de 20.03.2008 (data emiterii facturii), se vor efectua următoarele regularizări:
 - se vor stabili diferențele între cursul la care a fost declarată achiziția intracomunitară în data de 15.04.2008 și cursul din data de 20.03.2008;
 - aceste diferențe, în plus sau în minus, se evidențiază în rândul de regularizări din decontul de TVA aferent lunii în care s-a primit factura externă.

Declarația recapitulativă pentru trimestrul I va fi rectificată corespunzător acestor diferențe.

Informații suplimentare: <http://infotva.mfinante.ro>

InfoTVA – proiect derulat de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu asistența PricewaterhouseCoopers și DC Communication. Acest material are numai un rol informativ și nu înlocuiește legislația cu privire la TVA. Textul nu este exhaustiv și nu acoperă anumite operațiuni foarte specifice. Conținutul acestui material nu reprezintă în mod necesar poziția oficială a Uniunii Europene.

Pentru informații și sesizări legate de proiectele PHARE, contactați cfcu.phare@mfinante.ro