

SISTEM PLATA DEFALCATA TVA

zis si

SPRITZ TVA



Soluții complete de business

 CIEL România: Bd. Unirii, Nr. 11, 040102, București, Sector 4

 021- 201 53 00

 www.ciel.ro

Cuprins

1. Cadru legal	4
2. De CAND se aplica si de catre CINE	4
3. Exceptii (NU se aplica)	5
4. Ce presupune sistemul	6
5. Exceptii de la platile in cont de TVA	6
6. Ce nu se schimba (la prima vedere) prin sistemul plata defalcata TVA	7
7. Cine si unde se deschid conturile de TVA	8
8. Important	10
9. Creditarea contului de TVA se va face cu...	11
10. Debitarea contului de TVA se va face cu...	14
11. Persoana juridica neinregistrata in scop de TVA	17
12. Persoana juridica inregistrata in scop de TVA	18
13. Sanctiuni	22
14. Procedura de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA	24
15. Exemplu	29

- Vara aceasta a fost fierbinte din punct de vedere fiscal. Masura cea mai discutata, controversata, respinsa este cu siguranta mecanismul de plata defalcata TVA cunoscut si ca **SPLIT TVA** sau... **SPRITZ TVA**.
- Haideti sa recapitulam ce inseamna aceasta masura, pentru ce operatiuni se va aplica, ce vom avea de facut noi profesionistii contabili odata cu implementarea acestui sistem, obligatoriu sau optional.

Cadru legal

Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, **din 31 august 2017.**

De **CAND** se aplica și de către **CINE**

OPTIONAL

In perioada 01.10.2017 - 31.12.2017, prin depunerea formularului 086 (consulta formularul **AICI**) la registratura organului fiscal competent sau prin posta, cu confirmare de primire.

In acest caz sistemul se aplica din ziua urmatoare publicarii persoanei juridice in **REGISTRUL PERSOANELOR CARE APLICA PLATA DEFALCATA A TVA** infiintat de organul fiscal.

OBLIGATORIU

De la 01.01.2018 de catre toate persoanele inregistrate in scopuri de TVA.

Exceptii (NU se aplica)

- Operatiunile pentru care beneficiarul este persoana obligata la plata TVA.
- Operatiunile supuse regimurilor speciale de TVA:
 - ✓ regimul bunurilor second-hand
 - ✓ regimul agentilor de turism
 - ✓ regimul special pentru agricultori, etc.
- Operatiuni care nu au locul in Romania.

Ce presupune sistemul

Existenta unui cont separat de cel curent, numit **cont de TVA**, in care se vor incasa sumele reprezentand TVA-ul de pe facturile de vanzare si din care se vor achita sumele reprezentand TVA de pe facturile de cumparare.

Astfel, pentru fiecare incasare/plata se vor efectua cate doua operatiuni bancare.

Exceptii de la platile in cont de TVA

- ✓ Platile in numerar
- ✓ Cu card
- ✓ Substitute de numerar

Sumele rezultate din aceste operatiuni se vor transfera in contul de TVA de catre beneficiarul lor, in termen de 7 zile lucratoare de la data incasarii in contul curent.

ATENTIE!

Nu se compenseaza sumele din mai multe zile!

Ce nu se schimba (la prima vedere) prin sistemul plata defalcata TVA



1. Regurile de exigibilitate a TVA
2. Regurile de inscriere a operatiunilor in

decontul de TVA

3. Termenul de depunere a decontului de TVA
4. Termenul de plata a TVA catre bugetul de stat
5. Regulile de rambursare a TVA de la bugetul de stat
6. Nu se impun obligatii suplimentare de raportare, etc.

Cine si unde se deschid conturile de TVA

- **TREZORERIA** a deschis automat, si gratuit, conturi pentru fiecare persoana juridica inregistrata in scopuri de TVA, care apare in evidenta ANAF, indiferent daca pana acum au avut, sau nu, un cont curent deschis la Trezorerie.

Conturile IBAN deschise la Trezorerie nu sunt pentru fiecare societate in parte, exista un cont IBAN pentru fiecare Trezorerie operativa, diferenta pe societati urmand a fi facuta prin CUI, care apare in structura **CONT DE TVA UNIC**.

Se pot verifica deja conturile la **aceasta adresa:**
<https://www.anaf.ro/ContIBANTVA/>

“
Sunt declaratii ale **reprezentantilor ANAF** care spun ca in 2018 va exista on-line banking pentru Trezorerie si se vor putea astfel efectua plati cu ordin de plata si lista extrase de cont.
”

- **ORICE BANCA**, la cerere sau din oficiu, in lei sau valuta. Daca pentru conturile deschise la Trezorerie nu se retin comisioane, pentru conturile deschise la banci se vor aplica aceleasi comisioane ca si conturilor curente.

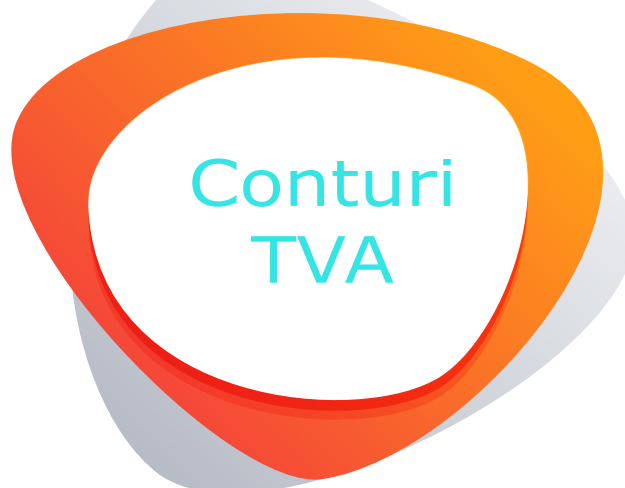
Conturile deschise din oficiu de banci se considera validate daca in termen de 90 de zile se efectueaza operatiuni. Dupa cele 90 de zile conturile nevalidate se anuleaza iar pentru ele nu se retin comisioane.

TREZORERIE

Institutiile publice sau societati care livreaza bunuri sau presteaza servicii pentru acestea

BANCI

Societatile inregistrate in scopuri de TVA pentru orice incasari (moneda locala / valuta)



Important

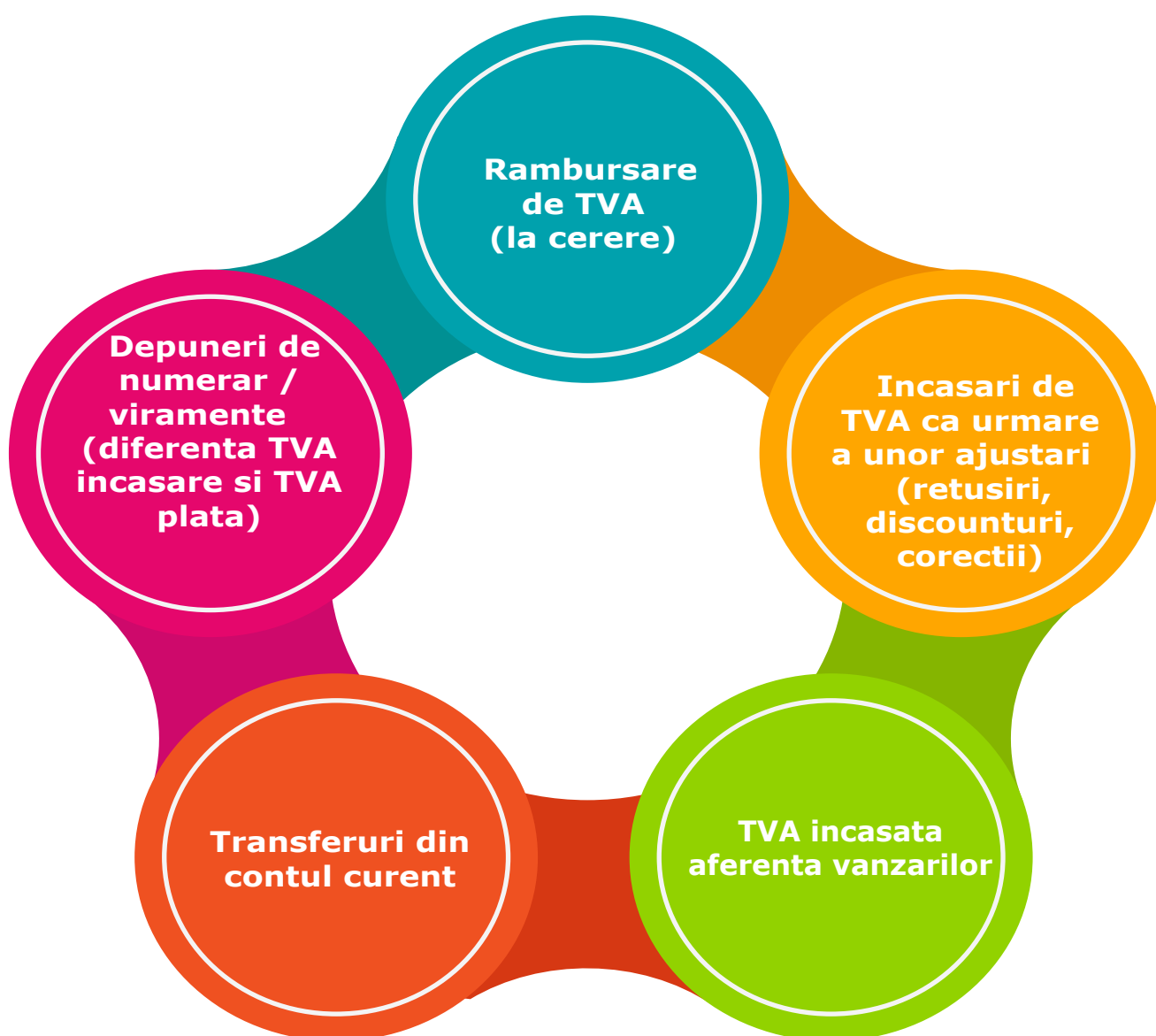
- Conturile de TVA vor avea in structura denumirea **TVA** RO84TREZ700505001XXXX**TVA**
- De la **01.01.2018 Trezoreria si bancile** vor trebui, conform ordonantei, sa aiba mecanisme (automate / manuale) **de verificare** prin care sa asigure corectitudinea operatiunilor: ca nu se fac incasari sau plati decat intre conturi de TVA si avand legatura cu obiectul mecanismului de plata.

Creditarea contului de TVA se va face cu:

- **TVA incasata**, aferenta livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii, inclusiv taxa aferenta avansurilor.
- **Transferuri de sume din contul curent al titularului**, reprezentand TVA aferenta incasarilor prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar - in termen de 7 zile lucratoare de la incasare.
- **Transferuri de sume din contul curent al titularului**, reprezentând TVA care nu a fost virata in contul de TVA de beneficiari care nu aveau aceasta obligatie (de exemplu TVA virata in contul curent de către un beneficiar persoană fizică neplătitoare de TVA) - in termen de 7 zile lucratoare de la incasare.
- **TVA aferenta instrumentelor de plata emise anterior datei de 1 ianuarie 2018** si incasate dupa aceasta data - in termen de 7 zile lucratoare de la incasare.

- **Depuneri de numerar/viramente** reprezentand diferenta dintre TVA aferenta incasarilor in numerar si TVA aferenta platilor in numerar - in termen de 7 zile lucratoare de la incasare.
- **TVA aferenta facturilor emise inainte de data de 1 ianuarie 2018**, sau dupa caz, inainte de data de la care aplica optional plata defalcata a TVA, si incasate dupa aceasta data - in termen de 7 zile lucratoare de la incasare
- **Sume transferate dintr-un alt cont de TVA al titularului.**
- **Sume transferate din contul curent al titularului deschis la aceeasi institutie de credit.**
- Sume incasate ca urmare a unor **corectii in urma unor erori materiale in procesul de plata.**
- Sume incasate ca urmare a **corectarii facturilor sau ca urmare a ajustarii bazei de impozitare a TVA.**

- Alte sume rezultate din operatiuni stabilite prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

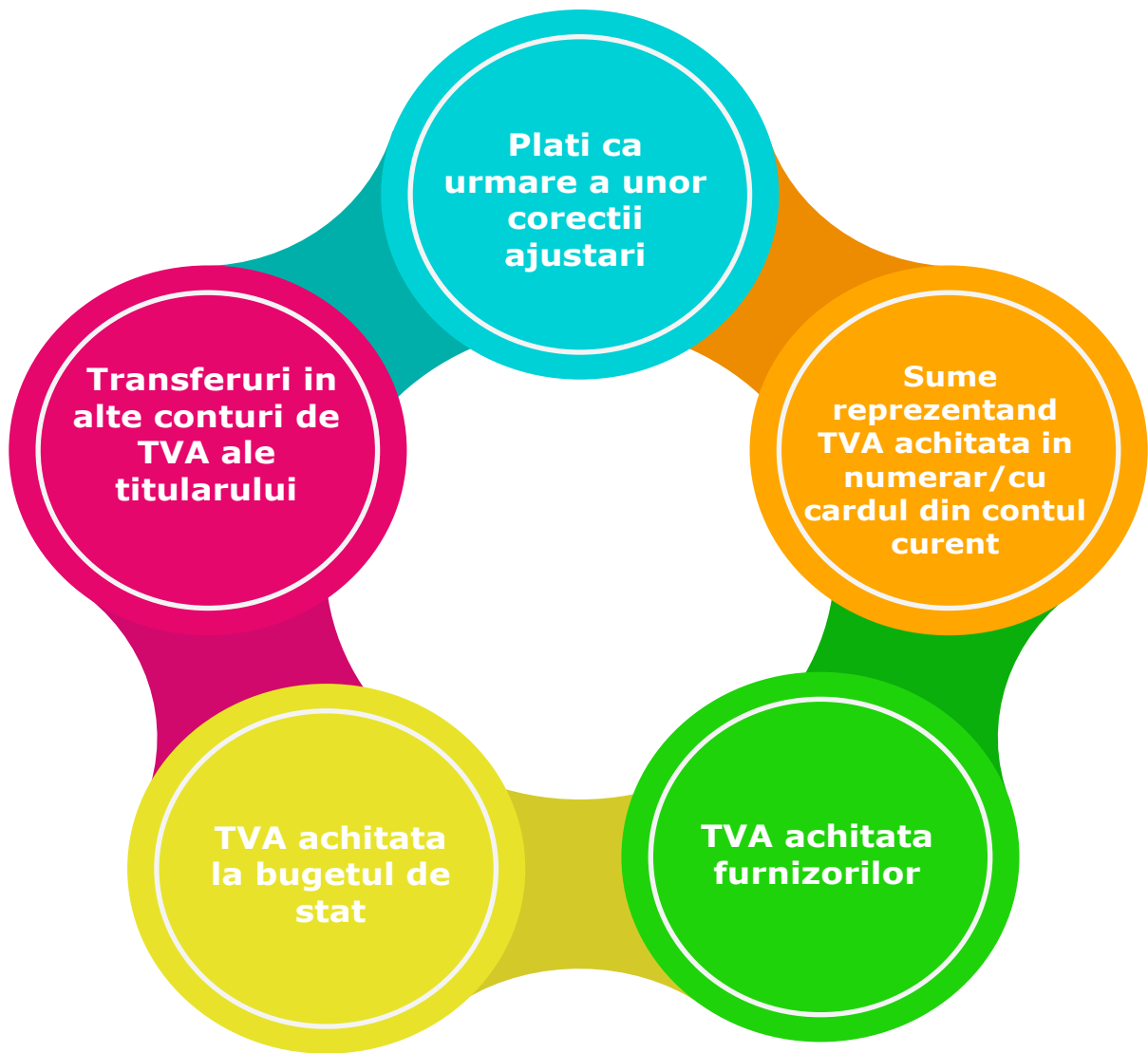


Debitarea contului de TVA se va face cu:

- **TVA achitata furnizorilor/prestatorilor**, aferenta achizitiilor de bunuri/servicii, inclusiv TVA aferenta avansurilor.
- **TVA achitata la bugetul de stat** (diferenta intre TVA colectata si TVA dedusa).
- **Obligatii de plata restante** la bugetul de stat, **pe baza titlurilor executorii**.
- Sume transferate intr-un alt cont de TVA deschis de titularul contului.
- **Sume achitate ca urmare a unor corectii in urma unor erori materiale** in procesul de plata - **DOAR cu acordul ANAF** daca se vireaza intr-un alt cont decat un cont de TVA.
- **Sume achitate ca urmare a corectarii facturilor sau ca urmare a ajustarii bazei de impozitare a TVA - DOAR cu acordul ANAF** daca se vireaza intr-un alt cont decat un cont de

TVA.

- **Sume transferate in contul curent** al titularului deschis la aceeași institutie de credit, in limita sumelor care au fost transferate temporar din acest cont – **DOAR cu acordul ANAF.**
- Sume reprezentand **TVA achitata in numerar sau cu cardul** din contul curent.
- Sume reprezentand **TVA decontate intre membrii grupului** fiscal unic.
- **Comisioanele** percepute de banci, aferente contului de TVA.
- **Alte sume**, cu acordul organului fiscal, conform ordinului președintelui ANAF.



In continuare iti prezentam mecanismul de plati defalcate pe tipuri de persoane juridice, inregistrate, sau nu, in scop de TVA.

ATENTIE!

La finalul documentului exista un exemplu cu ce va insemna acest mecanism pentru o societate cu activitati zilnice de incasari si plati.

Persoana juridica neinregistrata in scop de TVA

- Emite factura: 100 lei; incaseaza in contul curent 100 lei.
- Primeste factura de la furnizor neinregistrat in scop de TVA: 100 lei; plateste in contul curent al furnizorului 100 lei.
- Primeste factura de la furnizor inregistrat in scop de TVA: 100 lei + 19 lei TVA; plateste 100 lei in contul curent al furnizorului si 19 lei in contul de TVA al furnizorului.

Persoana juridica inregistrata in scop de TVA

- Emite factura catre persoana juridica obligata la plata defalcata conform sistemului: 100 lei + 19 lei TVA; incaseaza 100 lei in contul curent si 19 lei in contul de TVA.
- Emite factura catre persoana fizica: 100 lei+ 19 lei TVA; incaseaza in contul curent 119 lei; are obligatia in 7 zile lucratoare sa depuna in contul curent 19 lei.
- Primeste factura de la persoana juridica inregistrata in scop de tva: 100 lei +19 lei TVA; plateste 100 lei in contul curent al furnizorului si 19 lei in contul de TVA.
- Primeste factura de la persoana juridica neinregistrata in scop de TVA: 100 lei; plateste in contul curent al furnizoului 100 lei.

Primitor document (client)				
		Persoana juridica neinregistrata in scop de TVA		Persoana juridica inregistrata in scop de TVA
Emitent Document (furnizor)	Emitere factura	Incasare	Emitere factura	Incasare
Persoana juridica neinregistrata in scop de TVA	- emitere factura fara TVA	- incaseaza suma de pe factura in CONTUL CURENT	- emitere factura fara TVA	- incaseaza suma de pe factura in CONTUL CURENT
Persoana juridica inregistrata in scop de TVA	- emitere factura cu TVA EX.: 100 lei + 19 lei TVA	- incaseaza din CONTUL CURENT al clientului: in CONTUL CURENT 100 lei, iar 19 lei in CONTUL DE TVA	- emitere factura cu TVA EX.: 100 lei + 19 lei TVA	- incaseaza din CONTUL CURENT al clientului: in CONTUL CURENT al sau 100 lei, iar 19 lei din CONTUL DE TVA al clientului in CONTUL DE TVA al sau

ATENTIE!

- **Toate persoanele impozabile**, inregistrate sau nu in scop de TVA **au obligatia** sa plateasca contravaloarea TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii intr-un cont de TVA al furnizorului.

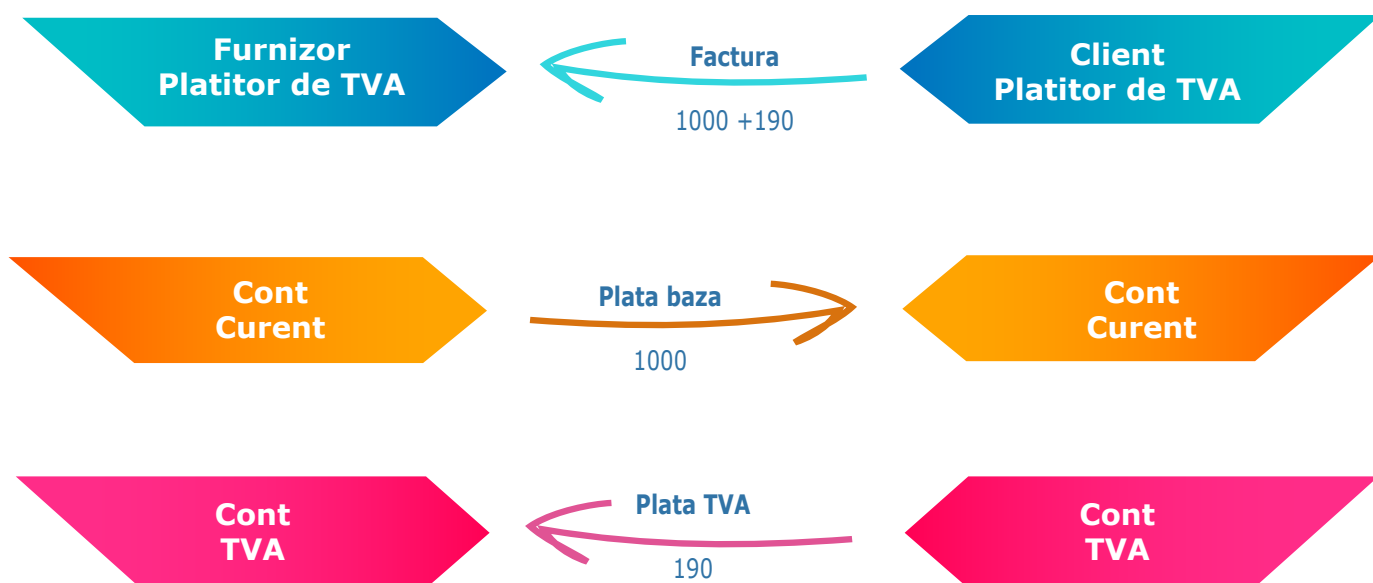
- Pentru **platile partiale sau avansuri**, se vor considera sumele incasate/platite avand si valoarea TVA inclusa; stabilirea valorii TVA se va face folosind metoda sutei majorate.

- In cazul in care se **incaseaza/ achita partial o factura avand mai multe cote de TVA**, prioritate va avea regimul normal de taxare,

in ordinea descrescatoare a cotelor.

- Daca **furnizorul nu comunica** contul distinct de TVA, **clientul are obligatia sa** plateasca in contul de TVA al furnizorului deschis la Trezorerie!

Exemplu plata factura



Plati partiale

Fiecare suma achitata are inclusa si TVA, prin metoda sutei majorate pentru determinarea TVA de achitat.

Are prioritate regimul normal de taxare in ordinea descrescatoare a cotelor pentru operatiuni cu cote diferite de TVA.

Valoarea TVA in cazul platilor partiale se calculeaza dupa formula:
 $19 \cdot 100 / 119$, $9 \cdot 100 / 109$ sau
 $5 \cdot 100 / 105$, dupa caz

Sanctiuni

A. Plata in alt cont al furnizorului, altul decat cel de TVA:

- Daca corectarea greselii se face in termen de 7 zile lucratoare, nu exista sanctiune.
- Daca corectarea greselii se face pana in a 30-a zi de la data platii, amenda este de 0,06% din suma platita eronat.
- Daca dupa 30 zile nu se face corectia, amenda este de 50% din suma platita eronat.

B. Nevirarea/nedepunerea de catre furnizor/prestator in contul de TVA propriu, in termen de 7 zile lucratoare, a TVA aferente: incasarilor cu cardul, numerar, facturilor sau instrumentelor de plata emise inainte de data aplicarii regimului si incasate dupa aceasta data:

- Daca corectarea greselii se face in termen de 7 zile lucratoare, nu exista sanctiune.

- Dacă corectarea greșelii se face până în a 30 zi de la data plății, amenda este de 0,06% din suma plătită eronat.

- Dacă după 30 zile nu se face corectia, amenda este de 10% din suma plătită eronat.

C. Plata de TVA datorată furnizorului din alt cont decât cel de TVA:

- Dacă corectarea greșelii se face în termen de 7 zile lucrătoare, nu există sancțiune.

- Dacă corectarea greșelii se face până în a 30 zi de la data plății, amenda este de 0,06% din suma plătită eronat.

- Dacă după 30 zile nu se face corectia, amenda este de 10% din suma plătită eronat.

D. Necomunicarea contului de TVA: amenda între 2000 și 4000 lei.

Procedura de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA

Aceasta presupune:

A. Depunerea de catre persoana juridica a Cererii (formularul 310):

- Se depune electronic sub forma unui fisier PDF avand atasate alte 2 fisiere: XML-ul cererii si un fisier zip (max. 10mb) cu documentele justificative anexate, in copie, certificate conform cu originalul.

- Depunerea se va face pe site-ul e-guvernare, sectiunea Depunere declaratii, sau pe suport CD insotita de formularul listat si semnat la registratura organului fiscal competent.

- Pentru depunerea prin mijloace electronice este nevoie sa se detina un certificat digital calificat, eliberat in conditiile Legii 455/2001.

- Aceste cereri se vor inregistra in evidenta organului fiscal intr-o fisa distincta, denumita **TRANSFER DE SUME DIN CONTUL DE TVA.**

B. Se verifica de catre organul de inspectie fiscal:

- existenta tuturor documentelor justificative.
- corelarea tuturor documentelor cu datele inscrise in cerere, pentru fiecare situatie pentru care se cere aprobarea.

C) Referatul privind solutionarea cererii de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA.

- rezultatul analizei cererii si a documentelor justificative va fi consemnat de catre organul de inspectie fiscal in **REFERATUL PRIVIND SOLUTIONAREA CERERII DE APROBARE A TRANSFERULUI SUMELOR DIN CONTUL DE TVA.**

- Referatul se avizeaza de seful de serviciu coordonator, se propune spre aprobare conducatorului adjunct al unitatii fiscale si se aproba de catre conducatorul unitatii fiscale.

D. Emiterea **DECIZIA DE SOLUTIONARE DE SOLUTIONARE A CERERII PENTRU APROBAREA TRANSFERULUI SUMELOR DIN CONTUL DE TVA.**

- Dupa aprobarea referatului se emite **DECIZA DE SOLUTIONARE A CERERII PENTRU APROBAREA TRANSFERULUI SUMELOR DIN CONTUL DE TVA.**

- Ca si referatul, decizia se avizeaza de seful de serviciu coordonator, se propune spre aprobare conducatorului adjunct al unitatii fiscale si se aproba de catre conducatorul unitatii fiscale.

- Se vor emite decizii de solutionare in numar egal cu numarul bancilor cuprinse in cereea depusa de contribuabil. Fiecare decizie, pentru fiecare banca, se intocmeste in 3 (trei) exemplare, din care 2 (doua) semnate numai de conducatorul unitatii fiscale, se comunica contribuabilului, unul fiind depus la fiecare banca.

IMPORTANT!

- Aprobarea conform procedurii de mai sus se va face in termen de **3 zile lucratoare de la data inregistrarii cererii prin formularul 310.**

NOUTATI

Camera de buget finante a Senatului Romaniei a dat aviz negativ Ordonanta Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcata a TVA in varianta publicata in Monitorul Oficial, trimitand spre dezbatere si aprobare in plenul Senatului o varianta cu amendamente, din care cel mai important este cel privind eliminarea obligativitatii aplicarii mecanismului de catre toate persoanele juridice, incepand cu 01.01.2018.

Va ramane obligativitatea **pentru companiile de stat si firmele aflate in relatii contractuale cu statul**, pentru celelalte firme sistemul fiind optional din 2018 și obligatoriu doar din 2019 (daca se va dovedi fiabil si functional).

Este de discutat evident ce va insemna **FIRME AFLATE IN RELATII CONTRACTUALE.**

ATENTIE!

Este doar un aviz negativ, nu are caracter legal si nu se aplica. Pasii urmasori sunt: aprobarea amendamentelor de catre CAMERA SENATULUI, apoi dezbatere si aprobarea de catre

CAMERA DEPUTATILOR, promulgarea legii de catre Presedinte, publicarea in Monitorul Oficial.

Pentru toate cele de mai sus asteptam cu interes normele de aplicare pentru a avea raspunsuri la multele situatii particulare!

Exemplu

Consideram **firma A, inregistrata in scop de TVA**, inregistrata in Registrul persoanelor care aplica **TVA la incasare**, care **dupa data de 01.01.2018** are **INTR-O SINGURA ZI** urmatoarele opercatiuni pentru care vom inregistra **notele contabile** si vom vedea **cum se incaseaza si platesc sumele reprezentand TVA:**

1. incaseaza prin banca, cu ordin de plata, de la firma B (inregistrata in scop de TVA) o factura de 300 lei + tva 19%.

2. incaseaza cu ordin de plata, de la firma C (NEinregistrata in scop de TVA) o factura de 500 lei + tva 19%.

3. incaseaza cu ordin de plata, de la firma D (inregistrata in scop de TVA) partial dintr- o factura (valoarea initiala a facturii este de 150 lei + tva 19%). Se incaseaza 50 lei.

4. incaseaza cu ordin de plata, de la firma E (neinregistrata in scop de TVA) partial dintr-o factura. Valoarea initiala a facturii este de: $(200 \text{ lei} + \text{tva } 19\%) + (100 \text{ lei} + \text{tva } 9\%) = 347 \text{ lei}$. Se incaseaza 300 lei.

5. incaseaza in numerar o factura de servicii de 200 lei + tva 19%.

6. incaseaza cu card o factura de 600 lei + TVA 19%.

7. incaseaza cu ordin de plata o factura emisa inainte de 01.01.2018, in valoare de 238 lei.

8. incaseaza un bilet la ordin emis inainte de 01.01.2018, in valoare de 2975 lei (2500 lei + 19%).

9. plateste cu ordin de plata o factura catre firma F (neinregistrata in scop de TVA) suma de 600 lei.

10. plateste cu ordin de plata o factura catre firma G (inregistrata in scop de TVA) in valoare de 3000 lei + tva 19%.

11. plateste cu ordin de plata, partial, o factura in valoare initiala de: $(300 \text{ lei} + 19\% \text{ tva}) + (100 \text{ lei} + 9\% \text{ tva})$. Plata este in valoare de 400 lei.

12. plateste cu numerar o factura de 200 lei + tva 19%.

13. plateste cu cardul o factura de 400 lei + tva 19%.

14. plateste cu ordin de plata o factura emisa inainte de 01.01.2018, in valoare de 100 lei + tva 19%.

15. plateste un cec emis inainte de 01.01.2018, in valoare de 200 lei + tva 19%.

Nr. operatiunii	Explicatie	Cont debit	Cont credit	Suma	Contul firmei A in care se incaseaza / din care se plateste	Contul partenerului
op.8	incasare bilet la or	5121 cont curent		413 2,975.00 lei	cont curent	cont curent
op.8	colectare TVA	4428v		4427 475.00 lei		
op.9	plata factura	401 M- cont curent	5121 cont curent	600.00 lei	cont curent	cont curent
op.10	plata baza	401 N- cont curent	5121 cont curent	3,000.00 lei	cont curent	cont curent
op.10	plata tva 19%	401 N-cont tva	5121 cont tva	570.00 lei	cont TVA	cont TVA
op.10	deducere tva		4426 4428c	570.00 lei		
op.11	plata baza 19%	401 P- cont curent	5121 cont curent	300.00 lei	cont curent	cont curent
op.11	plata tva 19%	401 P- cont tva	5121 cont tva	57.00 lei	cont TVA	cont TVA
op.11	plata baza 9%	401 P- cont curent	5121 cont curent	39.45 lei	cont curent	cont curent
op.11	plata tva 9%	401 P- cont tva	5121 cont tva	3.55 lei	cont TVA	cont TVA
op.11	deducere tva		4426 4428c	57.00 lei		
op.11	deducere tva		4426 4428c	3.55 lei		
op.12	plata numerar	401 R		5311 238.00 lei		
op.13	plata card	401 V	5121 card	476.00 lei	cont card	cont curent
op.13	deducere tva		4426 4428c	76.00 lei		
op.14	plata factura	401 X	5121 cont curent	119.00 lei	cont curent	cont curent
op.15	plata CEC	403 Z	5121 cont curent	238.00 lei	cont curent	cont curent
op.15	deducere tva		4426 4428c	38.00 lei		

Nr. operatiunii	Explicatie	Cont debit	Cont credit	Suma	Contul firmei A in care se incaseaza / din care se plateste	Contul partenerului
op.8	incasare bilet la or	5121 cont curent		413 2,975.00 lei	cont curent	cont curent
op.8	colectare TVA	4428v		4427 475.00 lei		
op.9	plata factura	401 M- cont curent	5121 cont curent	600.00 lei	cont curent	cont curent
op.10	plata baza	401 N- cont curent	5121 cont curent	3,000.00 lei	cont curent	cont curent
op.10	plata tva 19%	401 N-cont tva	5121 cont tva	570.00 lei	cont TVA	cont TVA
op.10	deducere tva		4426 4428c	570.00 lei		
op.11	plata baza 19%	401 P- cont curent	5121 cont curent	300.00 lei	cont curent	cont curent
op.11	plata tva 19%	401 P- cont tva	5121 cont tva	57.00 lei	cont TVA	cont TVA
op.11	plata baza 9%	401 P- cont curent	5121 cont curent	39.45 lei	cont curent	cont curent
op.11	plata tva 9%	401 P- cont tva	5121 cont tva	3.55 lei	cont TVA	cont TVA
op.11	deducere tva		4426 4428c	57.00 lei		
op.11	deducere tva		4426 4428c	3.55 lei		
op.12	plata numerar	401 R		5311 238.00 lei		
op.13	plata card	401 V	5121 card	476.00 lei	cont card	cont curent
op.13	deducere tva		4426 4428c	76.00 lei		
op.14	plata factura	401 X	5121 cont curent	119.00 lei	cont curent	cont curent
op.15	plata CEC	403 Z	5121 cont curent	238.00 lei	cont curent	cont curent
op.15	deducere tva		4426 4428c	38.00 lei		

Fisa cont CURENT

Nr operatiune	Incasari (debit)	Plati (credit)	Nr operatiune2
op.1	300.00 lei	600.00 lei	op.9
op.2	500.00 lei	3,000.00 lei	op.10
op.3	42.02 lei	300.00 lei	op.11
op.4	200.00 lei	39.45 lei	op.11
op.4	56.88 lei	476.00 lei	op.13
op.6	714.00 lei	119.00 lei	op.14
op.7	238.00 lei	238.00 lei	op.15
op.8	2,975.00 lei		
Total sume	5,025.90 lei	4,772.45 lei	

Fisa cont TVA

Nr operatiune	Incasari (debit)	Plati (credit)	Nr operatiune2
op.1	57.00 lei	570.00 lei	op.10
op.2	95.00 lei	57.00 lei	op.11
op.3	7.98 lei	3.55 lei	op.11
op.4	38.00 lei		
op.4	5.12 lei		
Total sume	203.10 lei	630.55 lei	

Operatiuni suplimentare celor anterioare:

Zilnic trebuie facut urmatorul calcul: diferenta dintre tva-ul incasat si cel achitat din operatiunile cu numerar, card, bilete la ordin, facturi emise inainte de 01.01.2018, (adica toate sumele pentru care nu s-a incasat si nu s-a achitat in si din contul de TVA), iar rezultatul se depune in termen de 7 zile in contul de TVA.

In exemplul nostru, sumele de mai sus sunt:

- **TVA incasat**

$38 \text{ lei} + 114 \text{ lei} + 38 \text{ lei} + 475 \text{ lei} = 665 \text{ lei}$

- **TVA achitat**

$38 \text{ lei} + 76 \text{ lei} + 19 \text{ lei} + 38 \text{ lei} + 19 \text{ lei} = 190 \text{ lei}$

Rezulta ca pentru ziua respectiva, in termen de maxim 7 zile lucratoare, societatea are de depus din contul curent in contul de tva suma de $665 \text{ lei} - 190 \text{ lei} = 475 \text{ lei}$.

In fisa de cont pentru contul din banca de TVA, observati ca suma achitata este mai mare decat suma incasata, asta inseamna ca diferenta trebuie alimentata de catre societate din contul

curent. NU se poate achita numai baza facturii si TVA-ul nu!

Acest calcul se reia in fiecare zi!

ATENTIE!

Nu se compenseaza sumele din mai multe zile !

Spritz placut!

The logo for CIEL features the word "CIEL!" in a bold, blue, sans-serif font. Above the letters "I" and "E" are three horizontal, slightly curved lines in green, orange, and blue respectively. The logo is centered within a white semi-circular shape that is set against a solid blue background.

 CIEL România: Bd. Unirii, Nr. 11, 040102, București, Sector 4

 021- 201 53 00

 www.ciel.ro