

Contabilitatea decontarilor cu bugetul statului privind TVA

Contabilitatea decontarilor cu bugetul de stat privind TVA se reflecta în contabilitate cu ajutorul contului 442 „Taxa pe valoare adaugata”, cu urmatoarele conturi operationale:

- 4423 „TVA de plata”
- 4424 „TVA de recuperat”
- 4426 „TVA deductibil”
- 4427 „TVA colectata”
- 4428 „TVA neexigibil”

TVA deductibila ⇒ se calculeaza si se înregistreaza în contabilitatea firmei ca o creanta asupra bugetului de stat.

TVA colectata ⇒ se calculeaza si se înregistreaza ca o datorie fata de bugetul statului.

În practica se intalnesc doua situatii:

• **TVA DEDUCTIBILA aferenta cumpararilor > TVA COLECTATA aferenta vânzarilor** ⇒ Sold DEBITOR al contului 4426 (creanta a firmei fata de buget)

În aceasta situatie pentru recuperarea creantei fata de bugetul statului intervine contul 4424 "TVA de recuperat"

• **TVA DEDUCTIBILA aferenta cumpararilor < TVA COLECTATA aferenta vânzarilor** ⇒ Sold CREDITOR al contului 4427 (datorie a firmei fata de buget)

În aceasta situatie intervine contul 4423 "TVA de plata"

Un cont distinct folosit în reflectarea operatiilor aferente taxei pe valoare adaugata este contul **4428 "TVA neexigibila"**. Acest cont intervine în momentul cumpararilor sau vânzarilor fara a fi întocmita factura sau a unor cumparari si vânzari cu plata în rate. Acest cont intra în corespondenta , în cazul cumpararilor, cu creditul contului **408 "Furnizori facturi nesosite"**(în loc de **401** sau **404**) , iar în cazul vânzarilor, intra în corespondenta cu debitul contului 418 "Clienti facturi de întocmit"(în loc de 411).

REGULARIZAREA TVA

O entitate economica are la sfarsitul unei luni urmatoarea situatie privind:

- TVA colectata = 22.800 lei ; TVA deductibila = 17.040 lei
- TVA colectata = 22.700 lei ; TVA deductibila = 28.960 lei
- TVA colectata = 16.200 lei ; TVA deductibila = 16.200 lei
- TVA colectata = 26.520 lei ; TVA deductibila = 0 lei
- TVA colectata = 0 lei ; TVA deductibila = 21.280 lei

Inregistratile in contabilitate sunt urmatoarele:

Prima varianta

4427 , ,TVA colectata''	=	%	<u>22.800</u>
		4426,, TVA deductibila''	17.040
		4423 ,, TVA de plata''	5.760

Varianta a II-a

%	=	4426 ,,TVA deductibila''	<u>28.960</u>
4427 ,,TVA colectata''			22 .700
4424 ,,TVA de recuperat''			6.269

Varianta a III-a

4427 ,,TVA colectata''	=	4426 ,, TVA deductibila''	<u>16.299</u>
------------------------	---	---------------------------	---------------

Varianta a IV-a

4427,, TVA colectata''	=	4423 ,, TVA de plata''	<u>26.520</u>
------------------------	---	------------------------	---------------

Varianta a V-a

4424,, TVA de recuperat'' = 4426 ,, TVA deductibila'' 21.280

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009 prevede că evaluarea creantelor si a datoriilor în valută se face la finele fiecărei luni, **la cursul de schimb al pietei valutare**, comunicat de Banca Natională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.

Diferentele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, după caz, iar în cazul creantelor si datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în functie de cursul unei valute, la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creantelor si datoriilor în valută, precum si a decontării creantelor si datoriilor exprimate în lei în functie de un curs valutar, la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate initial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate, **trebuie recunoscute în luna în care apar.**

Inregistrarea in contabilitate a diferentelor nefavorabile, respectiv favorabile de curs valutar se face astfel:

- **Diferenta nefavorabila de curs valutar**

665 ,, Cheltuieli din diferente de curs valutar'' = %
5124 ,,Conturi la banci in valuta''
5314,, Casa in valuta''
5412 ,, Acreditive in valuta''

- **Diferenta favorabila de curs valutar**

% = 765 ,, Venituri din diferente de curs valutar''
5124 ,,Conturi la banci in valuta''

5314,, Casa in valuta''

5412 ,, Acreditive in valuta''

Problema care trebuie clarificata e daca aceste diferente de curs valutar reprezinta sau nu diferente de pret facturabile.

Potrivit Codului fiscal: *„Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii in interiorul tarii, contractate in valuta cu decontare in lei la cursul de schimb din data platii, diferentele de curs dintre cursul de schimb mentionat in factura intocmita conform alin. (1) si cursul de schimb utilizat la data incasarii nu sunt considerate diferente de pret si nu se emite o factura in acest sens”*. Din acest articol reiese in mod explicit faptul ca, cumparatorul va fi nevoit sa ii plateasca vanzatorului diferentele de curs fara ca vanzatorul sa ii emita in prealabil o factura in acest caz.