

Exemple de ajustare TVA la bunurile de capital cf. art. 149 din Codul fiscal și pct. 54 din Norme

Cazul A - cf. art.149 (4) a) pct.1. - bunuri de capital folosite integral sau parțial în alte scopuri decât cele economice

Date Tip bun de capital: **clădire**
 Data achiziției: 23/07/07
 Data modificării destinației: 01/08/09 (integral uz personal)
 Perioada de ajustare: 01/01/07 ... 31/12/2026 (20 ani)

Nr. crt.an	Anul	Val. intrare	TVA dedusă	TVA ajustată CF 2007	TVA ajustată CF 2008	TVA ajustată CF 2009	TVA deductibilă ajustată	Observații privind natura ajustării
1	2007	10000	1900	0			0	
2	2008				0		0	
3	2009					1900*18/20=1710	-1710	în favoarea statului
4	2010							
...						...		
20	2026							

Explicații:

- cf. Codului Fiscal (CF) valabil pt. 2007, ajustarea trebuie făcută defalcăt pe anii rămași
- cf. Codului Fiscal (CF) valabil pt. 2008 și 2009, ajustarea trebuie făcută o singură dată pentru întreaga sumă, urmând să se reajusteze, dacă în anii următori intervin schimbări în situația bunului. Ajustarea se înscrie în decontul pe luna decembrie (cf. pct.54 (4) din Norme)

Cazul B - cf. art.149 (4) a) pct.2. - bunuri de capital folosite pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei

La fel, ca în Cazul A (de ex. se închiriază **clădirea** în regim de scutire de TVA)

Cazul C1 - cf. art.149 (4) a) pct.3. - bunuri de capital folosite pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială

Date **Clădirea** din exemplul de mai sus este închiriată în 2010 în proporție de 30% unui cazinou (activitate scutită de TVA fără drept de deducere)

Nr. crt.an	Anul	Val. intrare	TVA dedusă	TVA ajustată CF 2007	TVA ajustată CF 2008	TVA ajustată CF 2009	TVA deductibilă ajustată	Observații privind natura ajustării
1	2007	10000	1900					
2	2008							
3	2009							
4	2010					1900x17/20x30%=484.5	-484,5	în favoarea statului
...								
20	2026							

Cazul C2 - cf. art.149 (4) a) pct.3. - bunuri de capital folosite pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere a taxei într-o măsură diferită față de deducerea inițială

Date Clădirea din exemplul de mai sus este închiriată în 2007 în proporție de 50% în regim de scutire

Nr. crt.an	Anul	Val. intrare	TVA dedusă	TVA ajustată CF 2007	TVA ajustată CF 2008	TVA ajustată CF 2009	TVA deductibilă ajustată	Observații privind natura ajustării
1	2007	10000	1900	1900/20*50%=47.5			-47,5	în favoarea statului
2	2008				1900*19/20*50%=902.5		-902,5	în favoarea statului
3	2009							
4	2010							
...								
20	2026							

Cazul D - cf. art.149 (4) b) - când apar modificări ale elementelor folosite la calculul taxei deduse (numai în cazul pro rata)

Date Tip bun de capital: utilaj, TVA 19%
Data achizitiei: 01/11/08
Perioada de ajustare: 01/01/08 ... 31/12/2012 (5 ani)
Contribuabil: cu regim mixt de TVA (calculează pro-rata)

Nr. crt.an	Anul	Val. intrare	TVA deductibilă		TVA dedusă			TVA deductibilă defalcată recalculată pe baza pro-rata definitivă anuală	TVA deductibilă ajustată	Observații privind natura ajustării
			total din factură	defalcăt pe per.de ajustare	cf. pro-rata provizorie	cf. pro-rata definitivă din anul 1	defalcată pe per. de ajustare			
a	b	c	1	2	3	4	5	6=col.5xpro rata anuală	7	8
1	2008	20000	3800		3800*40%=1520	3800x30%=1140		3800/5x30%=228	1140-1520= -380	în favoarea statului
2	2009			3800/5=760			1140/5=228	760*50%=380	380- 228= 152	în favoarea contril
3	2010			3800/5=760			1140/5=228	760*20%=152	228- 152= -76	în favoarea statului
4	2011			3800/5=760			1140/5=228	760x25%=190	228- 190= -38	în favoarea statului
5	2012			3800/5=760			1140/5=228	760x70%=532	532- 228= 304	în favoarea contril
Total					1520	1140		1482	1520-1482= -38	

Explicații:

- în anul achiziției se ia în calcul diferența dintre total TVA dedusă pe baza pro-ratei definitive și cea dedusă inițial, pe baza pro-ratei provizorii
- pentru anii următori se compară TVA din factura inițială împărțită pe anii perioadei de ajustare (din col.3, înmulțit cu pro-rata definitivă în col.2) cu TVA dedusă în anul intrării, împărțită cu nr. de ani din perioadă (col.4).
- rezultatul poate fi TVA deductibil în minus în anii în care pro-rata este mai mică față de primul an și în plus, când pro-rata este mai mare

- ajustarea se înscrie în decontul lunii decembrie

Cazul E - cf. art.149 (4) c) - dreptul de deducere pentru bun a fost limitat, dar acesta face obiectul unei operațiuni pt. care taxa este deductibilă - de ex. livrările de bunuri

Date Tip bun de capital: **utilaj**, TVA 19%
Data achiziției: 23/07/07
Perioada de ajustare: 01/01/07 ... 31/12/2011 (5 ani)
Situatie: de la început, bunul este folosit 60% în activitatea economică, 40% în interes personal.
Vânzare: la 20/05/09 bunul este vândut - **cazul a)** la prețul de 5000 lei + TVA sau **cazul b)** la prețul de 2000 lei + TVA

Nr. crt.an	Anul	Val. Intrare	TVA dedusă	TVA nededusă	TVA aferentă vânzării	TVA nededusă aferentă anilor de neutilizare	TVA deductibilă ajustată	Observații privind natura ajustării
1	2007	10000	1900x60%=1140	1900x40%=760				
2	2008							
3	2009 cazul a)				950	3x760/5=456	456	în favoarea contribuabilului
	2009 cazul b)				380	3x760/5=456	380	în favoarea contribuabilului
4	2010							
5	2011							

Explicații:

- în cazul a), se poate beneficia de întregul TVA nededus pentru perioada următoare vânzării
- în cazul b), se permite ajustarea numai până la nivelul TVA colectat în urma vânzării
- ajustarea se înscrie în decontul lunii în care s-a realizat vânzarea

Cazul F - cf. art.149 (4) d) - bunul de capital își încetează existența - de ex. casările de bunuri înaintea sfârșitului perioadei de ajustare

Date Tip bun de capital: **utilaj**, TVA 19%
Data achiziției: 30/11/07
Perioada de ajustare: 01/01/07 ... 31/12/2011 (5 ani)
Durata normală de funcționare (perioada de amortizare): **cazul a)** - 7ani ; sau **cazul b)** - 3ani
Casare: la 02/12/09 bunul este casat

Nr. crt.an	Anul	Val. Intrare	TVA dedusă	Calcul ajustare	TVA deductibilă ajustată	Observații privind natura ajustării
1	2007	10000	1900			
2	2008					
3	2009 cazul a)			1900*3/5=1140	-1140	în favoarea statului
	2009 cazul b)			1900*3/5=1140	-1140	în favoarea statului

Explicații:

- în cazul a), casarea este pentru un mijloc fix neamortizat complet
- în cazul b), casarea este pentru un mijloc fix amortizat complet, dar durata normală fiind mai mică decât cea a ajustării TVA, ajustarea trebuie făcută!
- ajustarea se înscrie în decontul lunii în care s-a efectuat casarea