

# Aveti dreptul de a deduce TVA.... sau nu?

Dr. Delia Catarama  
Tax Partner ViboaFindEx

# Puțină teorie.....

TVA este:

- ▶ **Un impozit pe consum.** Este suportat de consumatorul final. Nu este un cost pentru platitorul de TVA
- ▶ **Un impozit neutru:** platitorii de TVA deduc din TVA colectat, TVA-ul platit la achiziții

Sursa:

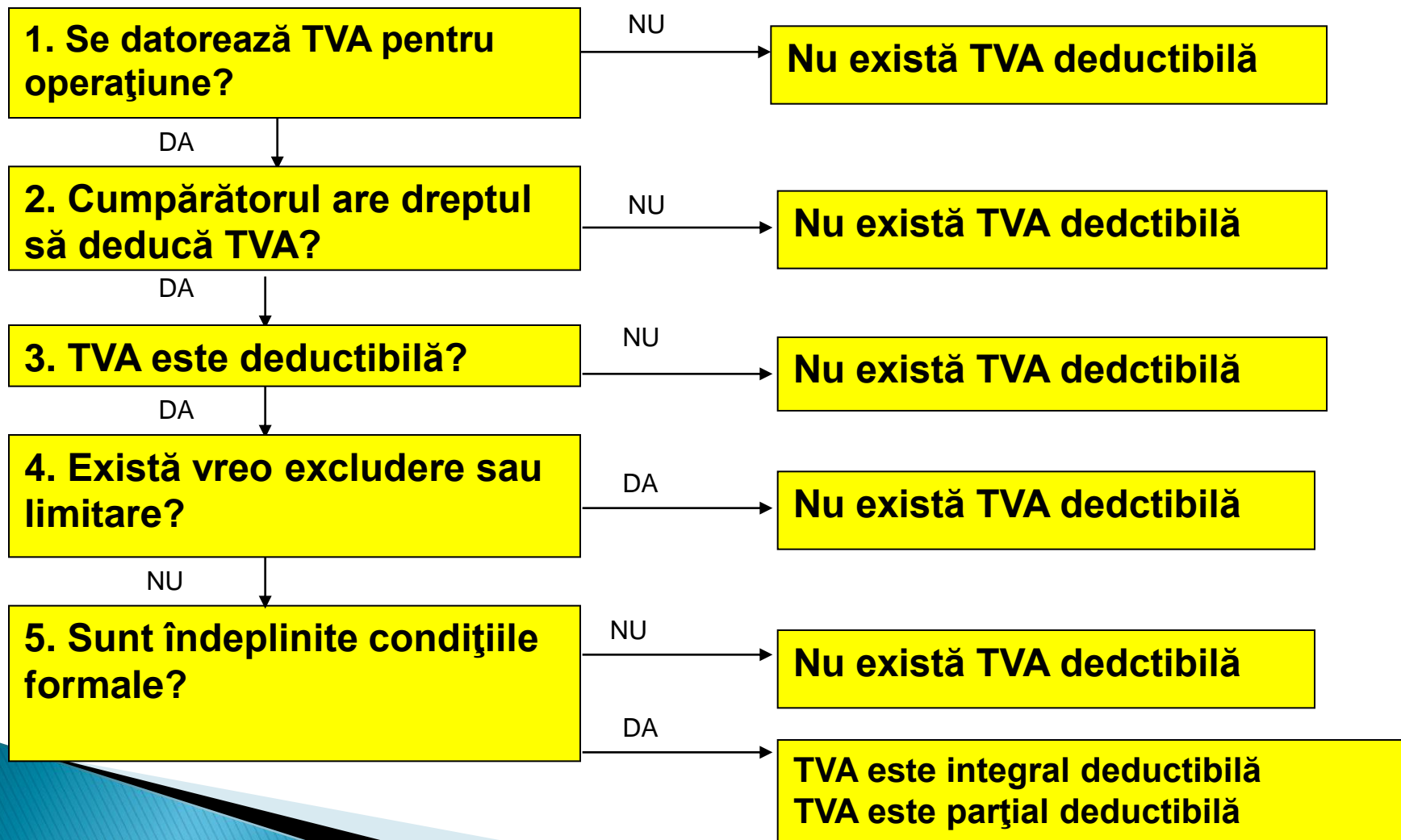
[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/index_en.htm)



OARE SĂ FIE ATÂT DE  
SIMPLU?

# Cele cinci intrebari de baza

## Cand deduc TVA?



# SPETA .....



S.C. X S.R.L.



Factura avans marfa  
1000 lei + 240 lei TVA

Marfurile urmeaza a fi  
livrate ulterior pe  
teritoriul Romaniei



S.C. Y S.R.L.

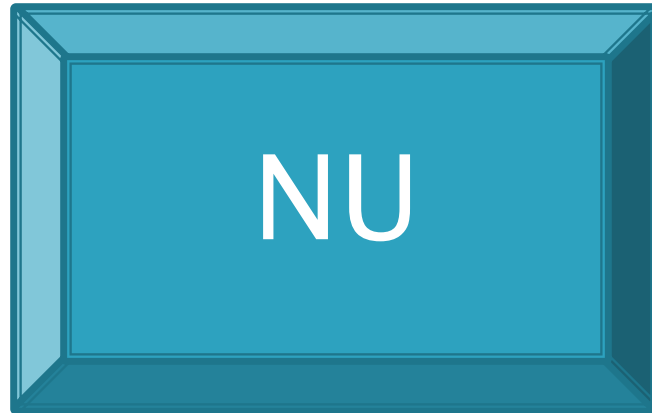
Poate Y sa  
deduca  
TVA?



DA

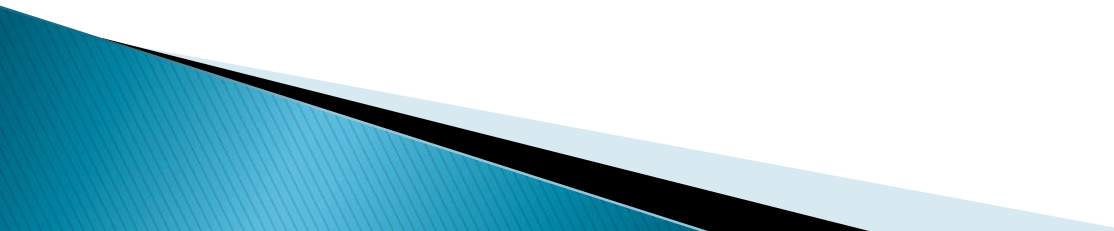
NU

# ANAF spune....



...în Decizia nr 192/2008 a Directiei  
Generale a Finantelor Publice Covasna

# ANAF spune....

- ▶ În contract nu se menționează perceperea de avansuri;
  - ▶ Pe facturile de marfă livrată nu s-a menționat: storno avans marfă, facturile fiind achitate integral;
  - ▶ S.C. X și S.C. Y sunt persoane afiliate
- 



# ANAF spune....

**Facturile de avans reprezintă de fapt acordare de împrumuturi!**

**→ S.C. Y nu are dreptul sa deduca TVA**

**→ Calculam dobanda ce trebuia perceputa de S.C. X si o impozitam + dobanzi si penalitati**

# S.C. Y se lupta....

- ▶ Exista Act Aditional la contract prin care se prevede plata in avans
- ▶ Cod Fiscal, art. 134ind2 alin (2) lit b):  
Exigibilitatea TVA intervine: “la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. *Avansurile* reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;”

# S.C. Y se lupta....

- ▶ Cod Civil: Imprumutul de consumatie este raportul juridic prin care o persoana (imprumutator) transmite in proprietatea unei alte persoane (imprumutat) o cantitate de bunuri fungibile si consumptibile, pentru a le utiliza, cu obligatia pentru imprumutat de a restitui la scadenta o cantitate de lucruri de acelasi gen si calitate

ANAF concluzioneaza....

**ESTE IMPRUMUT!**



**MULTUMESC!!!**

**Delia Cataramă**  
**Tax Partner, ViboalFindEx**

[delia.catarama@viboal-findex.ro](mailto:delia.catarama@viboal-findex.ro)

