BIBLIOTECA DE CONTA

Când intervine obligativitatea înregistrării în scopuri de TVA atunci când se facturează avansuri?

REZON MEDIA GRUP

Când intervine obligativitatea înregistrării în scopuri de TVA atunci când se facturează avansuri?

Obligativitatea înregistrării în scopuri de TVA atunci când se facturează avansuri intervine în momentul în care valoarea acestor avansuri, cumulată cu celelalte operațiuni cu locul în România, conduce la depășirea plafonului de 395.000 lei prevăzut de art. 310 din Codul fiscal.

Din punct de vedere fiscal, avansurile facturate reprezintă operațiuni impozabile, deoarece, potrivit art. 282 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, exigibilitatea TVA intervine la data încasării avansului sau, după caz, la data emiterii facturii pentru avans, dacă aceasta este emisă înainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor. În consecință, avansul nu este tratat doar ca o simplă încasare contabilă, ci ca o operațiune fiscală care trebuie luată în calcul la determinarea cifrei de afaceri pentru plafonul de TVA.

> **IMPORTANT**
>
> Normele metodologice aferente art. 310 prevăd expres că, la determinarea cifrei de afaceri, se cuprind inclusiv facturile emise pentru avansuri încasate sau neîncasate, precum și alte facturi emise înainte de data livrării sau prestării efective. Astfel, simpla facturare a avansului este suficientă pentru ca valoarea acestuia să fie inclusă în plafonul de TVA.

Determinarea corectă a cifrei de afaceri pentru aplicarea plafonului de TVA prevăzut la art. 310 din Codul fiscal reprezintă un element esențial în evaluarea obligației de înregistrare în scopuri de TVA și constituie, totodată, un factor important de risc fiscal în situația în care este realizată în mod eronat sau incomplet.

Conform dispozițiilor legale, cifra de afaceri relevantă pentru plafonul de 395.000 lei este formată din totalul livrărilor de bunuri și al prestărilor de servicii cu locul în România, taxabile sau care ar fi taxabile în absența regimului de scutire, precum și din anumite operațiuni scutite, după natura acestora. Normele metodologice precizează expres că în această cifră de afaceri se includ și facturile emise pentru avansuri, indiferent dacă acestea au fost sau nu încasate, precum și orice alte facturi emise anterior livrării sau prestării efective.

Această regulă este corelată cu prevederile art. 282 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, potrivit cărora exigibilitatea TVA intervine la data încasării avansului sau, după caz, la data emiterii facturii pentru avans, dacă aceasta este emisă înainte de livrare sau prestare. Prin urmare, din perspectiva TVA, avansul reprezintă o operațiune impozabilă distinctă, iar din perspectiva plafonului de TVA, acesta trebuie tratat ca parte integrantă a cifrei de afaceri.

În plan contabil, aceste avansuri sunt evidențiate, de regulă, în contul 419 „Clienți – creditori". Chiar dacă soldul acestui cont provine din anul precedent și livrarea sau prestarea efectivă urmează să se realizeze ulterior, valoarea facturilor de avans intră în cifra de afaceri a anului în care factura a fost emisă, deoarece reprezintă operațiuni relevante din punct de vedere fiscal pentru stabilirea plafonului de TVA.

EXEMPLU

De exemplu, societatea SC Delta Construct SRL, aplicând regimul special de scutire de TVA, emite în luna decembrie 2025 o factură de avans în valoare de 120.000 lei către un client din România pentru lucrări de construcții ce urmează să fie executate în anul 2026. La data de 31 decembrie 2025, această sumă este înregistrată în contul 419. În cursul anului 2025, societatea mai realizează livrări și prestări de servicii taxabile în valoare de 300.000 lei. Astfel, cifra de afaceri relevantă pentru plafonul de TVA nu este de 300.000 lei, ci de 420.000 lei, deoarece include și avansul facturat.

În această situație, plafonul de 395.000 lei este depășit încă din anul 2025, iar societatea avea obligația legală de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316. Dacă societatea ignoră includerea avansului în cifra de afaceri și continuă să aplice regimul de scutire în anul următor, aceasta se află într-o situație de neconformare fiscală.

ATENȚIE

Din perspectiva analizei de risc fiscal, o asemenea conduită este considerată un risc semnificativ, întrucât conduce la subevaluarea cifrei de afaceri, la aplicarea nejustificată a regimului de scutire și la necolectarea TVA datorată. În cazul unui control fiscal, organul fiscal va recalcula cifra de afaceri, va constata depășirea plafonului, va înregistra societatea din oficiu în scopuri de TVA cu data depășirii plafonului și va stabili TVA suplimentară de plată, împreună cu dobânzi și penalități.

DE REȚINUT

Prin urmare, soldul contului 419 aferent avansurilor facturate reprezintă un element esențial în determinarea cifrei de afaceri pentru plafonul de TVA, iar omisiunea includerii acestuia în calcul constituie un risc fiscal major, care poate atrage consecințe financiare și juridice semnificative pentru contribuabil.