



Autofacturarea Cum? În ce situații?



Mirela Șerban
Partner
R&M Audit

mirela.serban@rmaudit.ro

„În ce condiții trebuie să autofactureze persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată și ce consecințe fiscale implică neemiterea autofacturii?”

Roxana Antonescu, Cluj

- Situații care impun autofacturarea
- Informațiile pe care trebuie să le cuprindă factura emisă prin autofacturare
- Implicațiile fiscale în cazul neemiterii autofacturii
- Înregistrări contabile aferente
- Facturarea către sine – elemente suplimentare

Orice persoană impozabilă are obligația ca pentru operațiile desfășurate să aibă drept fundament documente legale emise de societate, de beneficiar, sau de un terț (în numele acestuia).

Operația de facturare către sine conform Codului fiscal poartă denumirea de autofacturare. Autofacturarea nu generează venituri în contabilitatea societății și este emisă numai în scopul de TVA.

Obligația de autofacturare revine persoanelor înregistrate ca plătitoare de TVA, conform art. 153, Cod fiscal, până în a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator, moment în care intervine exigibilitatea TVA, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

Autofacturarea se emite în următoarele situații:

Situația 1: Facturarea către sine conform art. 155, alin. 2 din Codul fiscal;

Situația 2: Persoana impozabilă transferă bunuri în alt stat membru UE, conform art. 155, alin. 4, din Codul fiscal, cu excepția non-transferurilor prevăzute la art. 128, alin. 12, din Codul fiscal;

Situația 3: Persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, obligată la plata taxei în condițiile art. 150, alin. 1 b)–e) și g) și ale art. 151, nu intră în posesia facturii emise de prestator/furnizor până cel mai târziu în a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator, conform art. 155¹, alin. 1.

Situația 4: Regim special pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, în care persoana revânzătoare are obligația refacturării către fiecare furnizor de la care achiziționează bunuri supuse regimului special și care nu este obligată să emită o factură sau alt document ce servește drept factură, conform art. 152² (15) din Codul fiscal și pct. 64 (7e) din Normele de aplicare a Codului fiscal.

Factura emisă prin autofacturare trebuie să cuprindă următoarele informații:

Situația 1	Situația 2	Situația 3	Situația 4
1	2	3	4
a) Numărul facturii, care va fi un număr secvențial acordat în baza uneia sau mai multor serii, care identifică în mod unic o factură			
b) Data emiterii facturii			
c) Numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA...			
... al persoanei impozabile, la rubrica furnizor	... din România al persoanei impozabile, la rubrica furnizor	... al persoanei impozabile implicate în operațiune	... al persoanei impozabile revânzătoare
d) Pentru situațiile prevăzute la art. 128, alin. (4) lit. a), c) și d) din Codul fiscal, și la prima teză a art. 129, alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, la rubrica cumpărător se înscriu informațiile menționate la lit. c)	d) Numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA acordat de autoritățile fiscale din alt stat membru persoanei impozabile care realizează transferul, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile	d) Codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la art. 153 sau, după caz, la art. 153 ¹ , al persoanei care emite autofactura	d) Data achiziției și numărul cu care a fost înregistrată în jurnalul special de cumpărări prevăzut la lit. a) sau data primirii bunurilor
e) Numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA ale beneficiarului, la rubrica cumpărător, pentru situațiile prevăzute la art. 128n alin. (4)n lit. b), și a doua teză a art. 129 alin. (4), lit. b) din Codul fiscal	e) Denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 din Codul fiscal, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care persoana care realizează transferul nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România	e) Data faptului generator, în cazul unei achiziții intracomunitare	e) Numele și adresa părților
f) Denumirea și descrierea bunurilor livrate sau serviciilor prestate	f) Denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125 ¹ , alin. (3) din Codul fiscal, în definirea bunurilor în cazul transferului de mijloace de transport noi	f) Codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la art. 153 sau art. 153 ¹ , al cumpărătorului, în cazul aplicării art. 126, alin. (4), lit. b)	f) Descrierea și cantitatea de bunuri cumpărate sau primite
g) Valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv TVA	g) Data la care au fost transferate bunurile	g) Indicarea, pe cote, a bazei de impozitare și a sumei taxei datorate	g) Prețul de cumpărare, care se înscrie în factură la momentul cumpărării, pentru bunurile în regim de consignație

1	2	3	4
h) Cota de TVA aplicabilă	h) Valoarea bunurilor transferate	h) Numărul sub care este înscrisă autofactura în jurnalul de cumpărări, în registrul pentru nontransferuri sau în registrul bunurilor primite, pentru bunurile mobile corporale, transportate dintr-un alt stat membru în România, pe care persoana impozabilă trebuie să le completeze, conform art. 156, alin. (4)	
i) Valoarea taxei colectate			
Informațiile din factura emisă prin autofacturare se înscriu în jurnalele pentru vânzări și sunt preluate corespunzător în decontul de taxă prevăzut la art. 156 ² din Codul fiscal, ca taxă colectată.		La primirea facturii persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă va înscrie pe factură o referire la autofacturare, iar pe autofactură, o referire la factură.	

Facturarea către sine
elemente suplimentare

Includem în categoria facturărilor către sine prin autofacturare și utilizarea bunurilor din activitatea economică a persoanei impozabile, conform art. 129, alin. (5), lit. a) din Codul fiscal, sau depășirea plafoanelor legale conform pct. 6, alin. (11), art. 128, alin. (8), lit. f) **pentru protocol, sponsorizare/mecenat sau alte bunuri acordate în mod gratuit.**

Înregistrarea în contabilitate:
6xx = 4427
și necesită autofacturare.

Autofacturarea se face numai în scopuri de TVA. Autofactura va cuprinde la rubrica «Cumpărător» informațiile de la rubrica «Furnizor», iar în cazul bunurilor/serviciilor acordate gratuit în cadrul acțiunilor de protocol, sponsorizare, mecenat, în loc de denumirea și descrierea bunurilor livrate sau serviciilor prestate

se poate menționa, după caz: depășire plafon protocol, sponsorizare sau mecenat.

În situația taxării inverse înregistrările contabile sunt:

$$4426 = 4427$$

“T.V.A. deductibilă” “T.V.A. colectată”

Alte situații: bunuri în regim de consignația de la furnizori stabiliți în state membre, livrări de gaze, energie electrică de către o persoană juridică nerezidentă pentru care locul prestării este în România, livrări ulterioare în cadrul unor operațiuni triunghiulare.

Autofactura reprezintă documentul care asigură deductibilitate taxei. În lipsa acesteia deducerea taxei nu se poate realiza prin neîndeplinirea cerinței prevăzute la art. 146, alin 1a) din Codul fiscal și anume: prima condiție pentru asigurarea deductibilității TVA constă în existența facturii; în cazul de față, autofactura. ■

Consulting Review

- invită firmele de consultanță din toate domeniile de interes pentru societățile comerciale să contacteze redacția pentru stabilirea de parteneriate de colaborare!
- așteaptă orice altă părere sau opinie, diferite față de cele prezentate în răspunsurile din revistă, astfel încât, împreună să asigurăm claritatea necesară soluțiilor la problemele ridicate de cititori!

