

INSTRUCȚIUNE DE LUCRU

privind modul de înregistrare, plată și raportare a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de încasări și plăți externe pentru achiziții/servicii intracomunitare/importuri

Ediția 1 – Revizia 0

În conformitate cu prevederile din:

- **Legea nr. 82/24.12.1991** - privind contabilitatea, cu modificările și completările ulterioare;
- **OMFP nr. 1.917/12.12.2005** - pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și Planul de conturi;
- **OMFP nr. 2.021/17.12.2013** - pentru modificarea și completarea OMFP nr. 1917/12.12.2005;
- **OMFP nr. 1.954/16.12.2005** - pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice;
- **OMFP nr. 1.792/24.12.2002** - pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- **OMFP nr. 923/11.07.2014** - pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat cu modificările și completările ulterioare;
- **OMFP nr. 720/22.05.2014** - pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice;
- **Legea nr. 227/08.09.2015** - privind Codul fiscal
- **HG nr. 1/06.01.2016** - privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015

se dispun următoarele înregistrări contabile:

În scopul înregistrării și raportării operațiunilor de încasări și plăți externe (în valută) pentru achiziții intracomunitare / importuri / servicii / contracte de cercetare, etc., din sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, se procedează după cum urmează:

1. **Încasarea sumelor în valută**, de la terțe persoane fizice sau juridice, se efectuează în baza acordurilor / contractelor de finanțare / contractelor de cercetare / alte documente legale care atestă dreptul universității de încasare a sumelor respective.
2. **Plata sumelor în valută**, către terțe persoane fizice sau juridice se efectuează în baza acordurilor internaționale / contractelor de produse, servicii și lucrări / alte documente legale care atestă obligația de plată a universității față de acestea.
3. **Modul de înregistrare, plata și raportare a taxei pe valoarea adăugată** se va efectua funcție de natura operațiilor (încasări, plăți pentru achiziții intracomunitare/importuri, servicii, etc.) și regimul fiscal al operațiunilor (operațiuni impozabile / neimpozabile / scutite)
4. **Identificarea regimului fiscal** al operațiunilor se va efectua în conformitate cu prevederile din Codul fiscal și al Normelor metodologice de aplicare a acestuia.
5. **Pentru stabilirea modului de tratare din punct de vedere fiscal** a operațiunilor din sfera de aplicare a TVA, persoanele din cadrul Direcției Financiar Contabilitate cu atribuții în domeniul operațiunilor de încasări și plăți externe și responsabilii financiari ai proiectelor finanțate din fonduri externe vor solicita partenerilor externi (furnizorilor) să comunice universității un cod fiscal valid pentru operațiuni din sfera de aplicare a TVA.

6. Persoanele menționate, mai sus, vor verifica dacă codul fiscal comunicat este valabil, cu ajutorul aplicației TVA – VIES, de pe portalul ANAF.
7. **În funcție de natura operațiunilor și de regimul fiscal al acestora se stabilește:**
- Modul de întocmire a facturii: cu/fără TVA;
 - Cota legală de TVA aplicată;
 - Modul în care se va aplica regula: "taxare inversă", dacă este cazul;
 - Care dintre parteneri (vânzător/cumpărător) este obligat la plata TVA;
 - Modul de întocmire a **Declarației 390 – VIES**;
 - Modul de întocmire a **Declarației 300 – TVA**;
8. În cazul plăților către un Furnizor extern, persoanele din cadrul Direcției Financiar Contabilitate cu atribuții în domeniul operațiunilor de încasări și plăți externe și responsabilii financiari ai proiectelor finanțate din fonduri externe, vor transmite factura internă/externă (în copie), persoanei din cadrul Direcției Financiar Contabilitate cu atribuții de întocmire a Declarației 390 – VIES.
9. Persoana cu atribuții de întocmire a Declarației 390 – VIES, pe baza facturii prezentate și a celorlate documente justificative aferente operațiunii va stabili modul de tratare fiscală a operațiunii, va întocmi și depune, în termenele legale, la organele fiscale Declarația 390 – VIES și va transmite o copie persoanei din cadrul Direcției Financiar Contabilitate cu atribuții privind întocmirrea Decontului de TVA.
10. După completare, Decontul de TVA se va depune în termenele legale, la organele fiscale.
11. Înregistrarea taxei pe valoarea adăugată se va efectua în conformitate cu prevederile normelor contabile (monografiilor contabile) și a planului de conturi în vigoare.
12. Prezenta se va comunica, spre aplicare, întregului personal angajat din cadrul Direcției Financiar Contabilitate.

DIRECTOR FINANCIAR CONTABIL
Ec. Florian Miclea



ȘEF BIROU FINANCIAR,
Ec. Macarie Isabella



ȘEF BIROU CONTABILITATE
Ec. Bota Monica

