

DISTRIBUIREA DE ACTIVE

REPREZINTĂ LIVRARE DE BUNURI PENTRU CARE SE COLECTEAZĂ TVA, orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile înregistrată ca plătitoare de TVA către ASOCIAȚII sau ACȚIONARII săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), **DACĂ** taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

Art. 128 alin. (5) Cod fiscal

TRANSFERUL DE ACTIVE prin:

- VÂNZARE
- DIVIZARE
- FUZIUNE
- APORT ÎN NATURĂ LA CAPITALUL UNEI SOCIETĂȚI



NU REPREZINTĂ LIVRARE DE BUNURI SI NU SE COLECTEAZĂ TVA **DACĂ** primitorul activelor este persoană impozabilă (indiferent că este sau nu înregistrat ca plătitor de TVA) și **DACĂ** activele sunt destinate utilizării în activitatea economică.

Primitorul activelor are obligatia să transmită cedentului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că:

- intenționează să desfășoare activitatea economică sau partea din activitatea economică care i-a fost transferată, și
- nu lichidează imediat activitatea respectivă sau, după caz, nu vinde eventualele stocuri.

Art. 128 alin. (7) Cod fiscal și pct. 6 alin. (9) Norme Metodologice:

Transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, indiferent dacă este realizat ca urmare a vânzării sau ca urmare a unor operațiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport în natură la capitalul unei societăți, nu constituie livrare de bunuri dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă. Primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.

Norme metodologice - Pct. 6 dat în aplicarea art. 128 alin. (7) Cod fiscal

Alin. (9) : Transferul de active prevăzut la art. 128 alin. (7) din Codul fiscal este un transfer universal de bunuri și/sau servicii, acestea nemaifiind tratate individual, ci ca un tot unitar la persoana impozabilă cedentă, indiferent dacă este un transfer total sau parțial de active. Se consideră transfer parțial de active, în sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, transferul tuturor activelor sau al unei părți din activele investite într-o anumită ramură a activității economice, dacă acestea constituie din punct de vedere tehnic o structură independentă, capabilă să efectueze activități economice separate, indiferent dacă este realizat ca urmare a vânzării sau ca urmare a unor operațiuni precum divizarea, fuziunea ori ca aport în natură la capitalul unei societăți. De asemenea, se consideră că transferul parțial are loc și în cazul în care bunurile imobile în care sunt situate activele transferate de cedent nu sunt înstrăinate, ci realocate altor ramuri ale activității aflate în uzul cedentului. Simplul transfer al unor active nu garantează posibilitatea continuării unei activități economice în orice situație. Pentru ca o operațiune să poată fi considerată transfer de active, în sensul art. 128 alin. (7) din Codul fiscal, primitorul activelor trebuie să intenționeze să desfășoare activitatea economică sau partea din activitatea economică care i-a fost transferată, și nu să lichideze imediat activitatea respectivă și, după caz, să vândă eventualele stocuri. Primitorul activelor are obligația să transmită cedentului o declarație pe propria răspundere din care să rezulte îndeplinirea acestei condiții. Pentru calificarea unei activități ca transfer de active nu este relevant dacă primitorul activelor este autorizat pentru desfășurarea activității care i-a fost transferată sau dacă are în obiectul de activitate respectiva activitate. În acest sens a fost pronunțată Hotărârea Curții Europene de Justiție în cazul C-497/01 - Zita Modes.

Alin. (10): Persoana impozabilă care este beneficiarul transferului prevăzut la alin. (9) este considerată ca fiind succesorul cedentului, indiferent dacă este înregistrată în scopuri de taxă sau nu. Beneficiarul va prelua toate drepturile și obligațiile cedentului, inclusiv cele privind livrările către sine prevăzute la art. 128 alin. (4) din Codul fiscal, ajustările deducerii prevăzute la art. 148 și 149 din Codul fiscal. Dacă beneficiarul transferului este o persoană impozabilă care nu este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal și nu se va înregistra în scopuri de TVA ca urmare a transferului, va trebui să plătească la bugetul de stat suma rezultată ca urmare a ajustărilor conform art. 128 alin. (4), art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal, după caz, și să depună în acest sens declarația prevăzută la art. 1563 alin. (8) din Codul fiscal. Momentul de referință pentru determinarea datei de la care începe ajustarea taxei, în cazul bunurilor de capital, nu este data transferului, ci data obținerii bunului de către cedent, conform art. 149 sau 161 din Codul fiscal, după caz. Cedentul va trebui să transmită cesionarului o copie de pe registrul bunurilor de capital, dacă acestea sunt obținute după data aderării. Aplicarea regimului de taxare pentru transferul de active de către persoanele impozabile nu va fi sancționată de organele de inspecție fiscală, în sensul anulării dreptului de deducere a taxei la beneficiar, dacă operațiunile în cauză sunt taxabile prin efectul legii sau prin operațiuni, cu excepția situației în care se constată că tranzacția a fost taxată în scopuri fiscale.

**PRIMITORUL ACTIVELOR PREIA TOATE
DREPTURILE SI OBLIGAȚIILE CEDENTULUI
ACTIVELOR:**



1. Dacă este înregistrat ca plătitor de TVA preia dreptul de deducere al TVA aferentă achizitiei activelor.

[art. 145 alin. (2) lit. e) Cod fiscal]

2. Dacă nu este înregistrat ca plătitor de TVA și nici nu se înregistrează ca urmare a transferului, se pierde dreptul de deducere al TVA aferentă achizitiei activelor având astfel obligația să ajusteze TVA aferentă achizitiei activelor [cf. art. 148 pentru stocuri, cf. art. 149 pentru active corporale sau art. 161], să declare și să plătească suma rezultată din ajustare până la data de **25 inclusiv a lunii următoare lunii în care are loc transferul de active.**

Suma rezultată din ajustare se declară în **formularul 307 "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată"** și se plătește în lei, în numerar, prin decontare bancară sau prin mandat poștal, în contul **20.10.01.01.05 "TVA de plată de bugetul de stat, rezultată ca urmare a ajustărilor"** deschis la unitatea trezoreriei statului din cadrul organului fiscal competent.

[pct. 6 alin. (10) Norme Metodologice, art. 156³ alin. (8) Cod fiscal, OPANAF nr. 640/2012, publicat în MO nr. 316/11.05.2012]

 Agenția Națională de Administrație Fiscală	Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată	307 Nr. de înregistrare ca operare de date cu caracter personal 7.59
--	---	---

Perioada de raportare	Luna	Anul
-----------------------	------	------

I. FELUL DECLARAȚIEI	
1. Declarație inițială ☐	2. Declarație rectificativă ☐

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ											
DOMICILIUL FISCAL											
JUDET					SECTOR			LOCALITATE			
STRADA						NR.			BLOC		
ET.	AP.	COD POSTAL				TELEFON					
FAX						E-MAIL					

III. DATE PRIVIND SUMELE REZULTATE DIN AJUSTAREA TVA			
În temeiul art.128 alin.(7), art. 152 alin. (7), art. 156 ² alin. (8) și (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 6 alin. (10), pct. 53 alin. (7) și al pct. 61 alin. (9) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, urmare:			
☐ transferului de active, ☐ transferului dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, ☐ anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin. (9) lit a) - e) sau lit. g) din Codul fiscal,			
declar că, din ajustarea taxei pe valoarea adăugată, rezultă următoarele sume:			

Denumire/ Nume, prenume cedent/ finanțator/beneficiar	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al cedentului/ finanțatorului/beneficiarului	Operațiune A/L/C *)	TVA (lei)

<i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</i>
--

Numele persoanei care face declarația		Ștampila
Funcția		
Semnătura		

Se completează de personalul organului fiscal											
Organ fiscal											
Numele înregistrat		Data înregistrării				/			/		
Numele persoanei care a verificat											

*) se completează:

A - în cazul transferului de active

L - în cazul transferului dreptului de proprietate asupra activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing

C - în cazul anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 alin. (9) lit a) - e) sau lit. g) din Codul fiscal
Cod: 14.13.01.02.1.a.

Formularul 307 și instrucțiunile de completare pot fi descărcate accesând site-ul: www.mfinante.ro/ANAF/AsistentăContribuabili/Toate formularele cu explicatii.