

Formula de calcul pentru pro-rata

Pentru a determina pro-rata, sunt necesare următoarele informații:

● **la numărător:**

- suma totală, exclusiv TVA, reprezentând livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care se exercită dreptul de deducere a TVA;
- subvențiile legate de preț;

● **la numitor:** suma totală, exclusiv TVA, rezultată din:

- suma totală, exclusiv TVA, reprezentând livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care se exercită dreptul de deducere a TVA;
- suma totală, exclusiv TVA, reprezentând livrări de bunuri și prestări de servicii pentru care nu se exercită dreptul de deducere a TVA;
- subvențiile legate de preț;
- sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate pentru finanțarea:
 - ✓ operațiunilor scutite fără drept de deducere;
 - ✓ operațiunilor care nu se află în sfera de aplicare a TVA.

Din calculul pro-ratei se exclud următoarele sume:

- valoarea livrărilor de bunuri de capital utilizate anterior pentru desfășurarea activității economice;
- valoarea livrărilor de bunuri sau a prestărilor de servicii către sine (operațiuni asimilate livrărilor de bunuri, inclusiv depășirea cheltuielilor de protocol autofacturate sau a sponsorizărilor acordate în natură);
- transferurile de bunuri într-un alt stat membru, operațiuni considerate asimilate livrărilor intracomunitare efectuate de o persoană impozabilă din România;
- dacă sunt accesorii activității principale: