

Cuprins Consilier TVA

Reglementari

- I. Reglementari aplicabile pe teritoriul Romaniei
- II. Reglementari aplicabile pe teritoriul comunitar
- III. Reglementari tematice privind TVA

A.

1. Achizitii intracomunitare de bunuri

- Definitie, plafon, achizitii intracomunitare asimilate
- Locul achizitiei intracomunitare de bunurile
- Faptul generator si exigibilitatea
- Baza de impozitare
- Ajustarea bazei de impozitare
- Cursul de schimb valutar
- Autofactura

2. Ajustarea sumei TVA deduse

- Ajustarea sumei TVA deduse
- Ajustarea pentru servicii si bunuri mobile
- Ajustarea pentru bunuri de capital
- Ajustarea pentru diverse situatii

3. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA

- Anularea din oficiu
- Reinregistrarea in scopuri de TVA
- Anularea optionala
- Obligatiile persoanei impozabile dupa anularea codului de TVA

4. Arendarea

- Arendarea, contractul de arendare
- Regimul fiscal al arendarii
- Livrarea in natura a arende datorate
- Exemplu arendator si arendas persoane impozabile

5. Asocierea in participatiune

- Asocierea in participatiune
- Drepturi si obligatii
- Obligatiile administratorului
- Decontul asocierii
- Evidenta fiscala a operatiunilor
- Raportarea fiscala prin decontul de TVA cod 300

B.

1. Baza de impozitare

- Livrari de bunuri si prestari de servicii
- Tranzactii intre persoane afiliate
- Alte elemente ale bazei de impozitare

2. Ajustarea bazei de impozitare

- Ajustarea prin reducerea bazei de impozitare
- Situatii frecvente de ajustare a bazei de impozitare

C.

Cote de TVA

- Notiuni generale
- Reguli generale privind aplicarea cotei de TVA
- Exceptii de la regula generala

D.

Despagubiri

- Tratatamentul fiscal al despagubirilor
- Bunuri partial deteriorate sau degradate
- Bunuri complet distruse, degradate sau disparute
- Bunuri pierdute ori furate

E.

1. Erori

- Erori materiale din deconturile de TVA

2. Executarea silita

- Executare silita
- Exemplu

3. Exigibilitatea TVA

- Tratatamentul fiscal aplicabil vanzarilor de cartele telefonice pre-paid

F.

1. Factura

- Factura
- Norme de intocmire si utilizare a facturii
- Corectarea facturilor din proprie initiativa
- Corectarea facturilor in timpul inspectiei fiscale

2. Alte documente legale

- Facutra de decontare
- Credit note
- Debit note
- Alte documente

3. Fiducia

- Contractul de fiducie
- Tratatamentul contabil si fiscal

G.

Grup fiscal unic

- Baza legala

- Procedura de constituire

H.

Achizitiile de bunuri si prestari de servicii pentru protectia persoanelor cu handicap

- Calcularea obligatiei de plata
- Indeplinirea obligatiei de plata a sumei datorate lunar
- Raportarea obligatiei de plata in declaratia cod 100

I.

1. Inregistrarea obligatorie in Romania

- Inregistrarea in regim normal in Romania
- Formularea in inregistrarea normala
- Anularea inregistrarii pentru vanzarea la distanta

2. Inregistrarea prin optiune si inregistrarea la cerere

- Inregistrarea prin optiune si inregistrarea la cerere
- Criterii comune care conditioneaza inregistrarea
- Formularul cod 098
- Procedura generala de inregistrare
- Formularul cod 099
- Procedura de inregistrare la cerere

3. Inactivitate temporara

- Inactivitate temporara
- Regimul derogatoriu de declarare
- Inactivitatea fiscala

4. Inregistrarea in scopuri de TVA in alte state membre

- Baza legala
- Obligatii fiscala

5. Inregistrarea directa in Romania

- Baza legala
- Procedura de inregistrare

6. Importul de bunuri

- Baza legala
- Faptul generator si exigibilitatea
- Importuri scutite
- Persoana obligata la plata TVA
- Evidenta si raportarea fiscala
- Amanarea la plata TVA

7. Inventarierea anuala

- Obligatii contabile si fiscale privind inventarierea anuala a patrimoniului
- Tratatamentul fiscal al bunurilor lipsa sau a bunurilor depreciate calitativ
- Inventarierea ambalajelor
- Inventarierea bunurilor greu vandabile

L.

1. Leasing

- Baza legala si Decizia Curtii Europene de Justitie
- Leasing cu bunuri mobile
- Leasing cu nave si aeronave
- Leasing cu bunuri imobile

2. Ajustarea dreptului de deducere a TVA exercitata de locator

- Procedura de ajustare
- Livrarea de bunuri si operatiuni asimilate
- Operatiuni intracomunitare de bunuri

3. Livrare bun imobil

- Tratatamentul fiscal
- Tratatamentul juridic
- Livrare catre cumparator din comunitate

M.

Masuri de simplificare pentru operatiuni din interiorul tarii

- Baza legala
- Operatiuni supuse masurilor de simplificare
- Deseuri, rebuturi, reziduuri, lingouri
- Masa lemnoasa si materiale lemnoase
- Certificate de emisii de gaze cu efect de sera
- Cereale si plante tehnice
- Sfaturi practice, atentionari privind TVA
- Cladiri, parti de cladire si terenuri de orice fel
- Aurul de investitii
- Telefoane mobile
- Dispozitive cu circuite integrate
- Console de jocuri, tablete PC si laptopuri

N.

1. Notificari

- Notificari optionale
- Notificari obligatorii

2. Nontransfer

- Baza legala, definitia
- Tratatamentul contabil si fiscal
- Deosebiri si asemanari intre nontransfer si transfer

3. Noutati privind TVA

- Noutati aduse de Legea nr. 177 din 18 iulie 2017
- Noutati privind contributia pentru persoane cu handicap
- TVA "split" sau plata defalcata a TVA

O.

1. Operatiuni si persoane impozabile

- Operatiuni impozabile in romania
- Operatiuni neimpozabile in Romania
- Clasificarea operatiunilor impozabile
- Persoane impozabile

2. Sistemul TVA la incasare

- Sistemul TVA la incasare
- Persoane eligibile
- Cifra de afaceri
- Intrarea in sistem
- Iesirea din sistem
- Modalitati de incasare a facturilor

- Exercițarea dreptului de deducere
- Organizarea evidenței fiscale

P.

1. Perioada fiscală

- Luna calendaristică
- Trimestrul calendaristic
- Notificarea perioadei fiscale
- Achiziția intracomunitară de bunuri, o excepție de la regula generală privind stabilirea perioadei fiscale
- Declarația de mențiuni pentru schimbarea perioadei fiscale
- Plafoane utile pentru aplicarea legislației TVA

2. Prestări de servicii externe

- Principii, reguli generale și excepții din Directiva 112/2006
- Reguli generale de taxare din Codul fiscal
- Obligația respectării deciziilor CEJ
- Procedura de înregistrare a contractelor
- Teritoriul comunitar

3. Evidența fiscală și raportarea fiscală a prestațiilor intracomunitare de servicii

- Obligațiile prestatorului neînregistrat în regim normal
- Obligațiile prestatorului înregistrat în regim normal

4. Achiziții intracomunitare de servicii

- Obligațiile beneficiarului neînregistrat în regim normal
- Obligațiile beneficiarului înregistrat în regim normal
- Perioada fiscală de raportare

5. Prestări de servicii cu parteneri din state terțe

- Obligațiile prestatorului din România
- Obligațiile beneficiarului din România
- Exemplu

6. Servicii externe încadrate la excepții

- Sistematizarea excepțiilor
- Excepții comune regulilor generale de taxare de la articolul 278 alineatele (2) și (3)
- Excepții specifice regulilor generale de taxare de la articolul 278 alineatul (3)

R.

1. Rambursarea TVA pentru achiziții din România

- Baza legală
- Solicitarea rambursării
- Rambursarea în cazul unei fuziuni
- Procedura de rambursare
- Metodologia de rambursare

2. Rambursarea TVA

- Rambursarea TVA în beneficiul persoanei impozabile stabilite într-un stat membru
- Rambursarea TVA în beneficiul persoanei impozabile stabilite în afara Comunității

3. Reprezentantul fiscal

- Reprezentantul fiscal pe teritoriul României
- desemnarea reprezentantului fiscal
- Obligații fiscale

- Renuntarea
- Rerezentanta comerciala

S.

1. Livrari de bunuri scutite cu drept de deducere a TVA

- Armonizarea legislatiei din Romania
- Justificarea scutirii
- Inspectia fiscala

2. Export

- Reglementarea fiscala a exportului
- Faptul generator si exigibilitatea
- Cursul de schimb valutar
- Scutiri pentru intermediari
- Documente justificative pentru export

3. Livrarea intracomunitara

- Definitie, baza legala, clasificare
- Documente justificative

4. Operatiuni scutite fara drept de deducere

- Clasificarea operatiunilor scutite
- Operatiuni scutite de interes general

T.

1. Operatiuni triunghiulare

- Aspecte generale privind operatiunile triunghiulare
- Furnizorul bunurilor stabilit de teritoriul Romaniei
- Comparatorul revanzator din Romania
- Cumparatorul final stabilit pe teritoriul Romaniei
- Cumparator-revanzator stabilit in alt stat membru, dar nu in Romania

2. Operatiuni triunghiulare. Studii de caz

- Furnizorul – persoana impozabila stabilita pe teritoriul Romaniei
- Cumparatorul revanzator – persoana impozabila stabilita pe teritoriul Romaniei
- Beneficiarul livrarii ulterioare – persoana impozabilastabilita pe teritoriul Romaniei

3. Transferul de active

- Definitia si baza legala
- tratamentul juridic al transferului de active prin cesiune
- Tratamentul contabil si fiscal
- Drepturile si obligatiile primitivului de active
- Documente emise pentru transferul de active

4. Transferul intracomunitar de bunuri

- Baza legala, definitia
- Tratamentul fiscal si contabil

5. Turism

- Agentia de turism
- Tratamentul fiscal al operatiunilor de turism

6. Transport de bunuri

- Definitie
- Exemple

7. Transportul international de calatori

- Definitii
- Transport de calatori pe teritoriul comunitar
- Transport in afara teritoriului comunitar

V.

Vectorul fiscal

- Baza legala si formularele de declaratii

Spete fiscal-contabile din domeniul TVA