

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

- Tratamentul 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

- Tratamentul fiscal aplicabil vanzarilor de cartele telefonice pre-paid

4. Factura

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

5. Alte documente legale

- Factura de decontare
- Credit note
- Debit note
- Alte documente
- Fiducia
- Contractul de fiducie
- Tratamentul contabil si fiscal

G.

Grup fiscal unic

- Baza legala
- Procedura de constituire

H.

Achizitii 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 pentru 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 088
- Formularul cod 098
- Procedura generala de inregistrare
- Formularul cod 099
- Procedura de inregistrare la cerere

3. Inregistrarea in scopuri de TVA

- Procedura de inregistrare
- Contestarea Deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA

4. Inactivitate temporara

- Inactivitate temporara
- Regimul derogatoriu de declarare
- Inactivitate fiscala

5. Inregistrarea in scopuri de TVA in alte state membre

- Baza legala
- Obligatii fiscale

6. Inregistrarea directa in Romana

- Baza legala
- Procedura de inregistrare

7. Importul de bunuri

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

J

1. Jurisprudenta comunitara

- Decizii ale Curții Europene de Justiție – cadru general
- Sistematizarea deciziilor CEJ din Codul fiscal
- Decizia CEJ în Cauza C-277/14 PPUH Stehcemp
- Leasing financiar – prestare de servicii sau livrare de bun

2. Jurisprudenta nationala

- Decizii ale Înaltei Curți de Casație și Justiție – exemple
- Decizia I.C.C.J. nr. 21/06.11.2017 (infracțiunea de evaziune fiscală)
- Decizia I.C.C.J. nr. 981 din 2 iunie 2016

L

1. Leasing

- Baza legală și Decizia Curții Europene de Justiție
- Leasing cu bunuri mobile
- Leasing cu nave și aeronave
- Leasing cu bunuri imobile
- Leaseback financiar

2. Ajustarea dreptului de deducere a TVA exercitata de locator

- Ajustarea dreptului de deducere a TVA exercitată de locator
- Livrarea de bunuri și operațiuni asimilate
- Operațiuni intracomunitare de bunuri

3. Livrare bun imobil

- Tratatamentul fiscal
- Tratatamentul juridic
- Livrare către cumpărător din comunitate

M

Măsuri de simplificare pentru operațiuni în interiorul țării

- Baza legală
- Operațiuni supuse măsurilor de simplificare
- Deșeuri, rebuturi, reziduuri, lingouri
- Masa lemnoasă și materiale lemnoase
- Certificate de emisii de gaze cu efect de seră
- Cereale și plante tehnice
- Sfaturi practice, atenționari privind TVA
- Cladiri, părți de clădire și terenuri de orice fel
- Aurul de investiții
- Telefoane mobile
- Dispozitive cu circuite integrate
- Console de jocuri, tablete PC și laptopuri

N

1. Notificări

- Notificări opționale
- Notificări obligatorii

2. Nontransfer

- Baza legală, definiția
- Tratatamentul contabil și fiscal
- Deosebiri și asemănări între nontransfer și transfer

3. Noutăți privind TVA

- Noutăți aduse prin Legea nr. 145 din 20 iunie 2018
- Noutăți aduse de O.U.G. nr. 79 din 8 noiembrie 2017
- Rambursarea TVA către cumpărători din state terțe
- Norme privind utilizarea caselor de marcat
- electronice fiscale
- Praguri valorice Intrastat 2018
- Redefinirea activităților în turism
- Grup fiscal unic

O

1. Operațiuni și persoane impozabile

- Operațiuni impozabile în România
- Operațiuni neimpozabile în România
- Clasificarea operațiunilor impozabile
- Persoane impozabile
- Cauza C-62/12 Galin Kostov
- Anularea obligațiilor fiscale

2. Sistemul TVA la încasare

- Sistemul TVA la încasare
- Persoane eligibile
- Cifra de afaceri
- Intrarea în sistem
- Ieșirea din sistem
- Modalități de încasare 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 legislația TVA

2. Prestări de servicii externe

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

3. Achiziții intracomunitare de servicii

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

4. Prestări de servicii cu parteneri din state terțe

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

5. Servicii externe încadrate la excepții

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

- Reprezentanță comercială

4. Livrări de bunuri scutite cu drept de deducere a TVA

- Armonizarea legislației din România
- Justificarea scutirii
- Inspekția fiscală

5. Export

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

6. Livrarea intracomunitară

- Definiție, baza legală, clasificare
- Documente justificative
- Tratatul fiscal aplicabil matritelor
- Factura pentru avansuri încasate

S

1. Operațiuni scutite fără drept de deducere

- Clasificarea operațiunilor scutite
- Operațiuni scutite de interes general

2. TVA „split” sau plata defalcată a TVA

- TVA “split” sau plata defalcată a TVA
- Deschiderea unui cont distinct de TVA
- Funcțiunea contului special de TVA
- Registrul de evidență
- Formularul cod 086
- Contravenții și amenzi
- Facilități fiscale
- Conturi noi pentru aplicarea mecanismului „split TVA”
- Studiu de caz

T

1. Operațiuni triunghiulare

- Aspecte generale privind operațiunile triunghiulare
- Furnizorul bunurilor stabilit pe teritoriul României
- Cumpărătorul revânzător din România
- Cumpărător final stabilit pe teritoriul României
- Cumărător-revânzător stabilit în alt stat membru, dar nu în România

2. Operațiuni triunghiulare. Studii de caz

- Furnizorul – persoană impozabilă stabilită pe teritoriul României
- Cumpărătorul revânzător – persoană impozabilă
- stabilită pe teritoriul României
- Beneficiarul livrării ulterioare – persoană impozabilă stabilită pe teritoriul României

3. Transferul de active

- Definiția și baza legală
- Tratatamentul juridic al transfertului de active prin cesiune
- Tratatamentul contabil și fiscal
- Drepturile și obligațiile primitivului de active
- Documente emise pentru transferul de active

4. Transferul intracomunitar de bunuri

- Baza legală, definiția
- Tratatamentul fiscal și contabil

5. Turism

- Agenția de turism
- Tratatamentul fiscal al operațiunilor de turism

6. Transportul internațional de călători

- Definiții
- Transport de călători pe teritoriul comunitar
- Transport în afara teritoriului comunitar

V

Vectorul fiscal

Baza legală și formulare de declarații

Colecția de spețe TVA