

## CUPRINS

### **1. Aspecte generale**

- 1.1. Definiții
- 1.2. Persoane impozabile
- 1.3. Grup fiscal unic
- 1.4. Operațiuni impozabile
- 1.5. Operațiuni taxabile – Livrări de bunuri și prestări de servicii
- 1.6. Determinarea locului în care operațiunile sunt impozabile
- 1.7. Persoana obligată la plata taxei
- 1.8. Operațiuni scutite de TVA fără drept de deducere
- 1.9. Operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere
- 1.10. Algoritmul tratamentului fiscal
- 1.11. Evidența operațiunilor
- 1.12. Stabilirea și modificarea perioadei fiscale a TVA

### **2. Întocmirea facturii**

- 2.1. Facturi fiscale
- 2.2. Facturi simplificate
- 2.3. Facturi emise de beneficiar în contul furnizorului
- 2.4. Facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului
- 2.5. Facturi în valută
- 2.6. Arhivarea facturilor/Stocarea facturilor

### **3. Autofactura**

- 3.1. Autofactura întocmită la fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine
- 3.2. Autofactura pentru transferuri efectuate în alt stat membru
- 3.3. Autofactura pentru achiziții de bunuri fără factură
- 3.4. Autofactura pentru avansuri plătite

#### **4. Înregistrarea în scopuri de TVA**

- 4.1. Prevederi generale referitoare la înregistrare
- 4.2. Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA
- 4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA în cazul nerezidenților
- 4.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii

#### **5. Deducerea TVA**

- 5.1. Regimul deducerilor
- 5.2. Limitări speciale ale dreptului de deducere - autoturisme
- 5.3. Condiții de exercitare a dreptului de deducere
- 5.4. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă
- 5.5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă
- 5.6. Rambursarea taxei

#### **6. Declarații TVA**

- 6.1. Decontul de taxă
- 6.2. Decontul special de taxă și alte declarații
- 6.3. Declarația recapitulativă

#### **7. Plata taxei la buget**

- 7.1. Plata efectivă a TVA
- 7.2. Plata TVA prin taxare inversă

#### **8. Livrările de bunuri pe teritoriul României**

- 8.1. Livrări de bunuri mobile corporale
- 8.2. Livrări de bunuri imobile vechi
- 8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României
- 8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar
- 8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate
- 8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării
- 8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri
- 8.8. Reduceri de preț acordate
- 8.9. Transfer de active
- 8.10. Bunuri acordate în schimbul promovării
- 8.11. Asocierie în participațiune

**9. Livrări de bunuri către un client din UE**

- 9.1. Livrări intracomunitare de bunuri
- 9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans
- 9.3. Livrări intracomunitare triumphiulare
- 9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignație
- 9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului
- 9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării conformității
- 9.7. Reduceri de preț acordate

**10. Livrări de bunuri către un client din afara UE**

- 10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE
- 10.2. Export de bunuri

**11. Prestări servicii pe teritoriul României**

- 11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau plăți succesive
- 11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu
- 11.3. Facturare servicii ocazionale
- 11.4. Avansuri încasate
- 11.5. Reduceri de preț acordate

**12. Servicii prestate către nerezidenți**

- 12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane impozabile
- 12.2. Servicii asupra bunurilor imobile
- 12.3. Servicii de transport de călători
- 12.4. Serviciile de restaurant și catering
- 12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport
- 12.6. Activități accesorii transportului
- 12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente
- 12.8. Export de servicii
- 12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene
- 12.10. Servicii de transport (casă de expediții)

**13. Facturi primite de la parteneri din România**

- 13.1. Achiziții interne de bunuri de la persoane fizice
- 13.2. Achiziții interne de servicii
- 13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României
- 13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate
- 13.5. Recepție bunuri fără factură
- 13.6. Facturi primite cu întârziere
- 13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar

**14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE**

- 14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri
- 14.2. Achiziții intracomunitare triunghiulare
- 14.3. Achiziții de bunuri cu instalare
- 14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignație
- 14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului
- 14.6. Achiziții de autoturisme second hand (nu în scopul revânzării)
- 14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE
- 14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE

**15. Achiziții servicii de la parteneri din UE**

- 15.1. Achiziții intracomunitare de servicii
- 15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile
- 15.3. Achiziție servicii de transport internațional de călători
- 15.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport
- 15.5. Achiziție servicii de restaurant și catering
- 15.6. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică

**16. Import de bunuri și servicii**

- 16.1. Import de bunuri
- 16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE
- 16.3. Reduceri de preț primite pentru import de bunuri

**17. TVA la încasare**

- 17.1. Plafon TVA la încasare. Intrarea și ieșirea din sistem
- 17.2. Facturi emise
- 17.3. Facturi primite de la parteneri care nu aplică sistemul de TVA la încasare
- 17.4. Facturi primite de la parteneri care aplică sistemul de TVA la încasare

**18. Operațiuni cu persoane fizice**

- 18.1. Arenda
- 18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE
- 18.3. Servicii furnizate pe cale electronică
- 18.4. Emitere factură sau bon fiscal
- 18.5. Vânzări la distanță

**19. Neplătitor de TVA**

- 19.1. Operațiuni pe teritoriul României
- 19.2. Livrări intracomunitare de bunuri
- 19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA
- 19.4. Prestări intracomunitare de servicii
- 19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate
- 19.6. Export de servicii
- 19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri
- 19.8. Achiziții intracomunitare de servicii
- 19.9. Import de servicii

**20. Regimuri speciale**

- 20.1. Regimul special pentru bunuri second hand
- 20.2. Regimul special pentru agențiile de turism
- 20.3. Regimul special pentru agricultori

**21. Ajustarea TVA**

- 21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment
- 21.2. Stocuri lipsă la inventar
- 21.3. Bunuri distruse pe durata transportului
- 21.4. Închiriere imobile în regim de scutire
- 21.5. Casare mijloace fixe
- 21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA
- 21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA

**22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA**

- 22.1. Bunuri acordate în scopul promovării
- 22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol
- 22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol
- 22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă
- 22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție