

## Reglementări

## Separator A

<b>Achiziții intracomunitare de bunuri</b>	<b>A 1</b>	
Definiție plafon, achiziții intracomunitare de bunuri		A 1.1
Locul achiziției intracomunitare de bunuri		A 1.2
Faptul generator și exigibilitatea		A 1.3
Baza de impozitare pentru achiziția intracomunitară de bunuri		A 1.4
Ajustarea bazei de impozitare a TVA și cursul de schimb valutar		A 1.5
Autofactura		A 1.6
Alternative pentru soluționarea litigiilor cu bunuri defecte provenite din achiziții intracomunitare		A 1.7
<b>Ajustarea sumei TVA deduse</b>	<b>A 2</b>	
Ajustarea sumei TVA deduse		A 2.1
Deducerea cheltuielilor înregistrate		A 2.2
Casarea bunurilor de capital		A 2.3
Demolarea construcției urmată de edificarea unei noi construcții, pe același teren		A 2.4
<b>Arendarea</b>	<b>A 3</b>	
Arendarea, contractul de arendare		A 3.1
Regimul fiscal al arendării		A 3.2
Tratamentul fiscal aplicabil bunurilor livrate ca plată în natură a arendeii		A 3.3
<b>Asocierea în participațiune</b>	<b>A 4</b>	
Asocierea în participație		A 4.1
Obligațiile administratorului		A 4.2
Decontul asocierii		A 4.3
Evidența fiscală a operațiunilor		A 4.4
<b>Antrepozit de TVA</b>	<b>A 5</b>	
Antrepozit de TVA		A 5.1

## Separator B

<b>Baza de impozitare</b>	<b>B 1</b>	
Livrări de bunuri și prestări de servicii		B 1.1
Alte elemente ale bazei de impozitare		B 1.2
Garanții pentru lucrările de construcții		B 1.3
<b>Ajustarea bazei de impozitare</b>	<b>B 2</b>	
Ajustarea prin reducerea bazei de impozitare		B 2.1
Situații frecvente de ajustare a bazei de impozitare		B 2.2

<b>Separator C</b>		
<b>Cote de TVA</b>	<b>C 1</b>	
Baza legală, reguli generale, cota standard 19%		C 1.1
Cota redusă 9%		C 1.2
Cota superredușă 5%		C 1.3
<b>Separator D</b>		
<b>Deducerea TVA</b>	<b>D 1</b>	
Reguli generale privind deducerea		D 1.1
Exercitarea dreptului de deducere ulterior înregistrării		D 1.2
Exercitarea cu întârziere a dreptului de deducere a TVA din bonuri fiscale		D 1.3
Persoana impozabilă cu regim mixt		D 1.4
Decizia CEJ în Cauza C 101 din 2016 Paper Consult		D 1.5
Decizia CEJ în Cauza C 438 din 2009 Boguslaw Juliusz Dankowski		D 1.6
<b>Pro-rata</b>	<b>D 2</b>	
Exercitarea dreptului de deducere prin pro-rata		D 2.1
Pro-rata provizorie		D 2.2
Pro-rata definitivă		D 2.3
<b>Limitarea dreptului de deducere – vehicule</b>	<b>D 3</b>	
Limitarea dreptului de deducere		D 3.1
Operațiuni economice pentru care nu se limitează dreptul de deducere		D 3.2
Foaia de parcurs		D 3.3
Exemple		D 3.4
<b>Deconturi, declarații fiscale și informative</b>	<b>D 4</b>	
Declarații fiscale și informative		D 4.1
Decont de TVA, cod 300		D 4.2
Decont special de TVA, cod 301		D 4.3
Declarație sume rezultate din ajustare, cod 307		D 4.4
Declarația recapitulativă, cod 390 VIES		D 4.5
Declarația informativă, cod 394		D 4.6
Declarație privind TVA, cod 311		D 4.7
Sistemul informatic VIES		D 4.8
Regim de declarare derogatoriu		D 4.9
<b>Despăgubiri</b>	<b>D 5</b>	
Bunuri parțial deteriorate sau degradate		D 5.1
Bunuri complet distruse, degradate sau dispărute		D 5.2
Bunuri pierdute ori furate		D 5.3
<b>Separator E</b>		
<b>Erori</b>	<b>E 1</b>	
Erorile materiale din deconturile de TVA		E 1.1

<b>Executarea silită</b>	<b>E 2</b>	
Executarea silită		E 2.1
<b>Exigibilitatea TVA</b>	<b>E 3</b>	
Exigibilitatea TVA		E 3.1
Tratamentul fiscal aplicabil vânzărilor de cartele telefonice pre-paid		E 3.2
<b>Separator F</b>		
<b>Factura</b>	<b>F 1</b>	
Factura		F 1.1
Norme de întocmire și utilizare a facturii		F 1.2
Duplicatul facturii		F 1.3
Corectarea facturilor		F 1.4
Stocarea facturilor		F 1.5
Facturarea certificatelor verzi		F 1.6
<b>Alte documente legale</b>	<b>F 2</b>	
Factura de decontare		F 2.1
Credit note		F 2.2
Debit note		F 2.3
Alte documente		F 2.4
<b>Fiducia</b>	<b>F 3</b>	
Contractul de fiducie		F 3.1
Tratamentul contabil și fiscal		F 3.2
<b>Faptul generator</b>	<b>F 4</b>	
Baza legală		F 4.1
Jurisprudența comunitară în legătură cu faptul generator și exigibilitatea TVA		F 4.2
<b>Separator G</b>		
<b>Grup fiscal unic</b>	<b>G 1</b>	
Baza legală		G 1.1
<b>Separator I</b>		
<b>Înregistrarea obligatorie în România</b>	<b>I 1</b>	
Înregistrarea în regim normal		I 1.1
Formulare pentru înregistrarea în regim normal		I 1.2
Înregistrarea pentru vânzări la distanță		I 1.3
Anularea înregistrării pentru vânzarea la distanță		I 1.4
Înregistrarea din oficiu		I 1.5
<b>Înregistrarea prin opțiune și reînregistrarea la cerere</b>	<b>I 2</b>	
Înregistrarea prin opțiune și reînregistrarea la cerere		I 2.1
Criterii pentru evaluarea riscului fiscal		I 2.2
Reguli de înregistrare în scopuri de TVA		I 2.3

<b>Înregistrarea în regim special pentru servicii electronice</b>	<b>I 3</b>	
Înregistrarea în regim special pentru servicii electronice		I 3.1
Tratamentul fiscal aplicabil în România		I 3.2
Înregistrarea într-un stat membru		I 3.3
<b>Inspekția fiscală</b>	<b>I 4</b>	
Inspekția fiscală generală		I 4.1
Metode de control, criteriile de selectare și tehnici aplicate		I 4.2
Legea prevenirii		I 4.3
<b>Importul</b>	<b>I 5</b>	
Importul de bunuri		I 5.1
<b>Separator J</b>		
<b>Jurisprudență comunitară</b>	<b>J 1</b>	
Directive ale Curții Europene de Justiție – cadru general		J 1.1
Decizii ale Curții Europene de Justiție		J 1.2
<b>Jurisprudență națională</b>	<b>J 2</b>	
Decizii ale Înaltei Curți de Casație și Justiție		J 2.1
Infrațiunea de evaziune fiscală		J 2.2
Decizia I.C.C.J. nr. 981 din 2 iunie 2016		J 2.3
<b>Separator L</b>		
<b>Leasing</b>	<b>L 1</b>	
Baza legală și Decizia Curții Europene de Justiție		L 1.1
Leasing cu bunuri mobile		L 1.2
Leasing cu nave și aeronave		L 1.3
Leasing cu bunuri imobile		L 1.4
Leaseback financiar		L 1.5
<b>Livrări de bunuri</b>	<b>L 2</b>	
Livrări și operațiuni asimilate livrărilor de bunuri		L 2.1
Tratamentul fiscal pentru sponsorizarea în natură		L 2.2
Bunuri pentru stimularea vânzărilor, reclamă		L 2.3
Operațiuni intracomunitare cu bunuri		L 2.4
<b>Livrare bun imobil</b>	<b>L 3</b>	
Tratamentul fiscal și juridic		L 3.1
Livrarea unui teren cu o construcție în curs de demolare		L 3.2
<b>Separator M</b>		
<b>Măsuri de simplificare pentru operațiuni în interiorul țării</b>	<b>M 1</b>	
Baza legală		M 1.1
Operațiuni supuse măsurilor de simplificare		M 1.2
Livrarea de deșeuri, rebuturi, produse semifinite, reziduuri, lingouri		M 1.3
Livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase		M 1.4
Transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră		M 1.5

Livrarea de cereale și plante tehnice, semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr	M 1.6
Livrarea de energie electrică	M 1.7
Alte aspecte importante	M 1.8

### Separator N

<b>Notificări</b>	<b>N 1</b>	
Notificări		N 1.1
Notificări opționale		N 1.2
Notificări obligatorii		N 1.3
<b>Nontransfer</b>	<b>N 2</b>	
Baza legală		N 2.1
Tratamentul, evidența și raportarea fiscală		N 2.2
Deosebiri și asemănări între nontransfer și transfer		N 2.3
<b>Noutăți privind TVA</b>	<b>N 3</b>	
Președinția Consiliului Uniunii Europene 2019		N 3.1
Legea nr. 60 din 15 aprilie 2019		N 3.2
Prelungirea termenului de aplicare a regimului de taxare inversă		N 3.3
Serviciile de utilități publice prestate de asociațiile de dezvoltare intercomunitară		N 3.4
Praguri valorice intrastat 2019		N 3.5
Aprobarea cu întârziere a O.U.G. nr. 54/2010 (R.O.I.)		N 3.6
O nouă extindere a aplicării cotei reduse de 5%		N 3.7
Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019 – noutăți privind operațiunile impozabile		N 3.8
O.P.A.N.A.F. nr. 169/2019 – procedura de actualizare a vectorului fiscal		N 3.9
Noutăți legislative în dezbaterile publice		N 3.10

### Separator O

<b>Operațiuni și persoane impozabile</b>	<b>O 1</b>	
Operațiuni impozabile în România		O 1.1
Operațiuni neimpozabile în România		O 1.2
Clasificarea operațiunilor impozabile		O 1.3
Persoane impozabile		O 1.4
Cauza C-62/12 Galin Kostov – persoană fizică înregistrată în scopuri de TVA		O 1.5
Anularea obligațiilor fiscale		O 1.6
<b>Sistemul TVA la încasare</b>	<b>O 2</b>	
Sistemul TVA la încasare		O 2.1
Persoane impozabile eligibile		O 2.2
Cifra de afaceri		O 2.3
Intrarea și ieșirea din sistem		O 2.4
Modalități de încasare a facturilor		O 2.5
Exercitarea dreptului de deducere		O 2.6
Organizarea evidenței fiscale a operațiunilor efectuate		O 2.7

**Separator P**

<b>Perioada fiscală</b>	<b>P 1</b>	
Luna și trimestrul calendaristic		P 1.1
Notificarea perioadei fiscale		P 1.2
Achiziția intracomunitară de bunuri, excepția de la regula generală privind stabilirea perioadei fiscale		P 1.3
Declarația de mențiuni pentru schimbarea perioadei fiscale		P 1.4
Plafoane utile pentru aplicarea legislației TVA		P 1.5
<b>Prestări de servicii externe</b>	<b>P 2</b>	
Principii de aplicare a regimului de taxare		P 2.1
Reguli generale de taxare din Codul fiscal		P 2.2
Obligația respectării deciziilor CEJ		P 2.3
Declaraarea contractelor de servicii prestate efectiv pe teritoriul României de către prestatori externi		P 2.4
Teritoriul comunitar		P 2.5
<b>Evidența fiscală și raportarea fiscală a prestărilor intracomunitare de servicii</b>	<b>P 3</b>	
Obligațiile prestatorului neînregistrat în regim special		P 3.1
Obligațiile prestatorului înregistrat în regim normal		P 3.2
<b>Achiziții intracomunitare de servicii</b>	<b>P 4</b>	
Obligațiile beneficiarului neînregistrat în regim normal		P 4.1
Obligațiile beneficiarului înregistrat în regim normal		P 4.2
Perioada fiscală de raportare a prestărilor intracomunitare de servicii		P 4.3
<b>Prestări de servicii cu parteneri din stare terțe</b>	<b>P 5</b>	
Obligațiile prestatorului din România		P 5.1
Obligațiile beneficiarului din România		P 5.2
<b>Servicii externe încadrate la excepții</b>	<b>P 6</b>	
Sistematizarea excepțiilor		P 6.1
Excepții comune regulilor generale de taxare de la articolul 278 alineatele (2) și (3)		P 6.2
Excepții specifice regulii generale de taxare de la articolul 278 alineatul (3)		P 6.3
Excepții specifice regulii generale de taxare de la articolul 278 alineatul (2)		P 6.4

**Separator R**

<b>Rambursarea TVA pentru achiziții din România</b>	<b>R 1</b>	
Baza legală		R 1.1
Solicitarea rambursării		R 1.2
Rambursarea în cazul unei fuziuni		R 1.3
Procedura de rambursare		R 1.4
Metodologia de rambursare		R 1.5
<b>Rambursarea TVA</b>	<b>R 2</b>	
Rambursarea TVA în beneficiul persoanei impozabile stabilite		

într-un stat membru		R 2.1
Rambursarea TVA în beneficiul persoanei impozabile stabilite în afara Comunității		R 2.2
<b>Reprezentantul fiscal</b>	<b>R 3</b>	
Reprezentantul fiscal pe teritoriul României		R 3.1
Desemnarea reprezentantului fiscal		R 3.2
Obligații fiscale ale reprezentantului fiscal desemnat		R 3.3
Renunțarea la calitatea de reprezentant fiscal		R 3.4
Reprezentanță comercială		R 3.5
<b>Separator S</b>		
<b>Livrări de bunuri scutite de drept de deducere a TVA</b>	<b>S 1</b>	
Armonizarea legislației din România cu directiva europeană		S 1.1
Justificarea scutirii		S 1.2
Inspekția fiscală		S 1.3
<b>Export</b>	<b>S 2</b>	
Reglementarea fiscală a exportului		S 2.1
Documente justificative pentru export		S 2.2
<b>Livrarea intracomunitară</b>	<b>S 3</b>	
Definiție, baza legală, clasificare		S 3.1
Documente justificative		S 3.2
Tratamentul fiscal aplicabil matritelor		S 3.3
Factura pentru avansuri încasate		S 3.4
<b>Operațiuni scutite fără drept de deducere</b>	<b>S 4</b>	
Clasificarea operațiunilor scutite		S 4.1
Operațiuni scutite de interes general		S 4.2
<b>TVA „split” sau plata defalcată a TVA</b>	<b>S 5</b>	
TVA „split” sau plata defalcată a TVA		S 5.1
Deschiderea unui cont bancar distinct de TVA		S 5.2
Funcțiunea contului bancar special de TVA		S 5.3
Registrul de evidență		S 5.4
Formularul cod 086		S 5.5
Contravenții și amenzi		S 5.6
Facilități fiscale		S 5.7
Conturi contabile noi pentru aplicarea mecanismului „split TVA”		S 5.8
Split TVA – Operațiuni care dau dreptul la debitarea contului special de TVA		S 5.9
<b>Separator T</b>		
<b>Operațiuni triunghiulare</b>	<b>T 1</b>	
Aspecte generale privind operațiunile triunghiulare		T 1.1
Furnizorul bunurilor stabilit pe teritoriul României		T 1.2
Cumpărătorul-revânzător din România		T 1.3
Cumpărător final stabilit pe teritoriul României		T 1.4

Cumpărător-revânzător stabilit în alt stat membru, dar nu în România		T 1.5
Studii de caz		T 1.6
<b>Transferul de active</b>	<b>T 2</b>	
Definiția și baza legală		T 2.1
Tratamentul juridic al transferului de active prin cesiune		T 2.2
Tratamentul contabil și fiscal		T 2.3
Drepturile și obligațiile primitorului de active		T 2.4
Documente emise pentru transferul de active		T 2.5
<b>Transferul intracomunitar de bunuri</b>	<b>T 3</b>	
Baza legală, definiția		T 3.1
Tratamentul fiscal și contabil		T 3.2
<b>Turism</b>	<b>T 4</b>	
Agencia de turism		T 4.1
Tratamentul fiscal al operațiunilor de turism		T 4.2
<b>Transport de bunuri</b>	<b>T 5</b>	
Definiție		T 5.1
Exemple		T 5.2
<b>Transport internațional de călători</b>	<b>T 6</b>	
Definiții		T 6.1
Transport de călători pe teritoriul comunitar		T 6.2
Transport în afara teritoriului comunitar		T 6.3
<b>Separator V</b>		
<b>Vectorul fiscal</b>	<b>V 1</b>	
Baza legală și formulare de declarații		V 1.1
<b>Operațiuni vamale</b>	<b>V 2</b>	
Numărul EORI		V 2.1