

## CUPRINS

<b>1. Aspecte generale .....</b>	<b>11</b>
1.1. Definiții .....	11
1.2. Persoane impozabile .....	17
1.3. Grup fiscal unic .....	22
1.4. Operațiuni impozabile .....	28
1.5. Operațiuni taxabile .....	31
1.6. Determinarea locului în care operațiunile sunt impozabile .....	42
1.7. Persoana obligată la plata taxei .....	49
1.8. Operațiuni scutite de TVA fără drept de deducere .....	50
1.9. Operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere .....	60
1.10. Algoritmul tratamentului fiscal .....	74
1.11. Evidența operațiunilor .....	77
1.12. Stabilirea și modificarea perioadei fiscale a TVA .....	82
1.13. Declarații TVA .....	86
<b>2. Întocmirea facturii .....</b>	<b>94</b>
2.1. Facturi fiscale .....	94
2.2. Facturi simplificate .....	98
2.3. Facturi emise de beneficiar în contul furnizorului .....	100
2.4. Facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului .....	100
2.5. Facturi în valută .....	103
<b>3. Autofactura .....</b>	<b>104</b>
3.1. Autofactura întocmită pentru fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine .....	104
3.2. Autofactura pentru transferuri efectuate în alt stat membru .....	108
3.3. Autofactura pentru achiziții de bunuri fără factură .....	109
3.4. Autofactura pentru avansuri plătite .....	111

<b>4. Înregistrarea în scopuri de TVA .....</b>	<b>114</b>
4.1. Prevederi generale referitoare la înregistrare .....	114
4.2. Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA .....	114
4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA în cazul nerezidenților .....	125
4.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii .....	128
<b>5. Deducerea TVA .....</b>	<b>131</b>
5.1. Regimul deducerilor .....	131
5.2. Limitări speciale ale dreptului de deducere .....	137
5.3. Condiții de exercitare a dreptului de deducere .....	141
5.4. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă .....	144
5.5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă .....	148
5.6. Rambursarea taxei .....	150
<b>6. Cotele de TVA .....</b>	<b>153</b>
<b>7. Plata taxei la buget .....</b>	<b>159</b>
7.1. Plata efectivă a TVA .....	159
7.2. Plata TVA prin taxare inversă .....	160
<b>8. Livrările de bunuri pe teritoriul României .....</b>	<b>163</b>
8.1. Livrări de bunuri mobile corporale .....	163
8.2. Livrări de bunuri imobile vechi .....	167
8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României .....	173
8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar ....	175
8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate .....	177
8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării .....	181
8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri .....	184
8.8. Reduceri de preț acordate .....	186
8.9. Transfer de active .....	188
8.10. Bunuri acodate în schimbul promovării .....	190
8.11. Asociere în participațiune .....	192

<b>9. Livrări de bunuri către un client din UE .....</b>	<b>201</b>
9.1. Livrări intracomunitare de bunuri .....	201
9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans .....	203
9.3. Livrări intracomunitare triumphiulare .....	206
9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignație .....	210
9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului .....	214
9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării conformității .....	217
9.7. Reduceri de preț acordate .....	220
<b>10. Livrări de bunuri către un client din afara UE .....</b>	<b>223</b>
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE .....	223
10.2. Export de bunuri .....	225
<b>11. Prestări de servicii pe teritoriul României .....</b>	<b>228</b>
11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau plăți succesive .....	228
11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu .....	229
11.3. Facturare servicii ocazionale .....	231
11.4. Avansuri încasate .....	232
11.5. Reduceri de preț acordate .....	233
<b>12. Servicii prestate către nerezidenți .....</b>	<b>236</b>
12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane impozabile .....	236
12.2. Servicii asupra bunurilor imobile .....	242
12.3. Servicii de transport de călători .....	245
12.4. Serviciile de restaurant și catering .....	248
12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport .....	250
12.6. Activități accesorii transportului .....	252
12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente .....	254
12.8. Export de servicii .....	255

12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene .....	258
12.10. Servicii de transport (casă de expediții) .....	260
<b>13. Facturi primite de la parteneri din România .....</b>	<b>267</b>
13.1. Achiziții bunuri de la persoane fizice .....	267
13.2. Achiziții interne de servicii .....	269
13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României .....	272
13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate .....	278
13.5. Recepție bunuri fără factură .....	282
13.6. Facturi primite cu întârziere .....	284
13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar .....	285
<b>14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE .....</b>	<b>290</b>
14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri .....	290
14.2. Achiziții intracomunitare în cadrul unei operațiuni triunghiulare .....	294
14.3. Achiziții de bunuri cu instalare .....	298
14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignație .....	300
14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului .....	304
14.6. Achiziții de autoturisme second-hand (nu în scopul revânzării) .....	307
14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE .....	311
14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE .....	313
<b>15. Achiziții servicii de la parteneri din UE .....</b>	<b>316</b>
15.1. Achiziții intracomunitare de servicii .....	316
15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile .....	320
15.3. Achiziție servicii de transport internațional de călători .....	324
15.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport .....	327
15.5. Achiziția serviciilor de restaurant și catering .....	329
15.6. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică .....	330

<b>16. Import de bunuri și servicii</b> .....	<b>336</b>
16.1. Import de bunuri .....	336
16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE .....	342
16.3. Reduceri de preț permise pentru import de bunuri .....	346
<b>17. TVA la încasare</b> .....	<b>348</b>
17.1. Intrarea și ieșirea din sistemul TVA la încasare. Plafonul pentru aplicarea sistemului .....	348
17.2. Facturi emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare .....	351
17.3. Facturi permise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare .....	352
17.4. Facturi emise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare .....	354
17.5. Facturi permise de la persoane juridice care aplică sistemul TVA la încasare .....	356
17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare .....	356
<b>18. Operațiuni cu persoane fizice</b> .....	<b>358</b>
18.1. Arenda în natură .....	358
18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE .....	363
18.3. Regimul special (OSS) pentru servicii cu locul în alt stat membru .....	364
18.4. Vânzări la distanță .....	373
18.5. Emitere factură sau bon fiscal .....	391
<b>19. Neplătitor de TVA</b> .....	<b>394</b>
19.1. Operațiuni pe teritoriul României .....	394
19.2. Livrări intracomunitare de bunuri .....	396
19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA .....	398
19.4. Prestări intracomunitare de servicii .....	403
19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate .....	405
19.6. Export de servicii .....	408
19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri .....	410

19.8. Achiziții intracomunitare de servicii .....	415
19.9. Import de servicii .....	418
<b>20. Regimuri speciale .....</b>	<b>421</b>
20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand .....	421
20.2. Regimul special pentru agențiile de turism .....	423
20.3. Regimul special pentru agricultori .....	428
<b>21. Ajustarea TVA .....</b>	<b>440</b>
21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment .....	440
21.2. Stocuri lipsă la inventar .....	442
21.3. Bunuri distruse pe durata transportului .....	445
21.4. Închiriere imobile în regim de scutire .....	448
21.5. Casare mijloace fixe .....	451
21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA .....	454
21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA .....	457
<b>22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA .....</b>	<b>459</b>
22.1. Bunuri acordate în scopul promovării .....	459
22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol .....	462
22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol .....	465
22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă .....	466
22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție .....	467
<b>23. Decontul precompletat. RO e-TVA .....</b>	<b>468</b>
<b>24. Aplicații practice recapitulative .....</b>	<b>472</b>