

---

## CUPRINS

### Reglementări

- I. Reglementări aplicabile pe teritoriul României
- II. Reglementări aplicabile pe teritoriul comunitar
- III. Reglementări tematice privind TVA

### Achiziții intracomunitare de bunuri

A 1

- Definiție, plafon, achiziții intracomunitare asimilate
- Locul achiziției intracomunitare de bunurile
- Faptul generator și exigibilitatea
- Baza de impozitare
- Ajustarea bazei de impozitare
- Cursul de schimb valutar
- Autofactura

### Ajustarea sumei TVA deduse

A 2

- Ajustarea sumei TVA deduse
- Ajustarea pentru servicii și bunuri mobile
- Ajustarea pentru bunuri de capital
- Ajustarea pentru diverse situații

### Anularea înregistrării în scopuri de TVA

A 3

- Anularea din oficiu
- Reinregistrarea în scopuri de TVA
- Anularea opțională
- Obligațiile persoanei impozabile după anularea codului de TVA

### Arendarea

A 4

- Arendarea, contractul de arendare
- Regimul fiscal al arendării

- Livrarea în natură a arendei datorate
- Exempletu arendator și arendaș persoane imozabile

**Asocierea în participațiune****A 5**

- Asocierea în participațiune
- Drepturi și obligații
- Obligațiile administratorului
- Decontul asocierii
- Evidența fiscală a operațiunilor
- Raportarea fiscală prin decontul de TVA cod 300

**Baza de imozitare****B 1**

- Livrări de bunuri și prestări de servicii
- Tranzacții între persoane afiliate
- Alte elemente ale bazei de imozitare

**Ajustarea bazei de imozitare****B 2**

- Ajustarea prin reducerea bazei de imozitare
- Situații frecvente de ajustare a bazei de imozitare

**Cote de TVA****C**

- Noțiuni generale
- Reguli generale privind aplicarea cotei de TVA
- Excepții de la regula generală

**Despăgubiri****D**

- Tratatamentul fiscal al despăgubirilor
- Bunuri parțial deteriorate sau degradate
- Bunuri complet distruse, degradate sau dispărute
- Bunuri pierdute ori furate

**Erori** E 1

- Erori materiale din deconturile de TVA

**Executarea silită** E 2

- Executare silită
- Exemplu

**Exigibilitatea TVA** E 3

- Tratamentul fiscal aplicabil vânzărilor de cartele telefonice pre-paid

**Factura** F 1

- Factura
- Norme de întocmire și utilizare a facturii
- Corectarea facturilor din proprie inițiativă
- Corectarea facturilor în timpul inspecției fiscale

**Alte documente legale** F 2

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

**Fiducia** F 3

- Contractul de fiducie
- Tratamentul contabil și fiscal

**Grup fiscal unic** G

- Baza legală

- Procedura de constituire

### **Achiziții de bunuri și prestări de servicii pentru protecția persoanelor cu handicap**

H

- Calcularea obligației de plată
- Îndeplinirea obligației de plată a sumei datorate lunar
- Raportarea obligației de plată în declarația cod 100

### **Înregistrarea obligatorie în România**

I 1

- Înregistrarea în regim normal în România
- Formularea în înregistrarea normală
- Anularea înregistrării pentru vânzarea la distanță

### **Înregistrarea prin opțiune și înregistrarea la cerere**

I 2

- Înregistrarea prin opțiune și înregistrarea la cerere
- Criterii comune care condiționează înregistrarea
- Formularul cod 098
- Procedura generală de înregistrare
- Formularul cod 099
- Procedura de înregistrare la cerere

### **Inactivitate temporară**

I 3

- Inactivitate temporară
- Regimul derogatoriu de declarare
- Inactivitatea fiscală

### **Înregistrarea în scopuri de TVA în alte state membre**

I 4

- Baza legală
- Obligații fiscale

**Înregistrarea directă în România** I 5

- Baza legală
- Procedura de înregistrare

**Importul de bunuri** I 6

- Baza legală
- Faptul generator și exigibilitatea
- Importuri scutite
- Persoana obligată la plata TVA
- Evidența și raportarea fiscală
- Amânarea la plata TVA

**Inventarierea anuală** I 7

- Obligații contabile și fiscale privind inventarierea anuală a patrimoniului
- Tratatamentul fiscal al bunurilor lipsă sau al bunurilor depreciate calitativ
- Inventarierea ambalajelor
- Inventarierea bunurilor greu vandabile

**Leasing** L 1

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

**Ajustarea dreptului de deducere a TVA exercitată de locator** L 2

- Procedura de ajustare
- Livrarea de bunuri și operațiuni asimilate
- Operațiuni intracomunitare de bunuri

**Livrare bun imobil****L 3**

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

**Măsuri de simplificare pentru operațiuni din interiorul țării****M**

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

**Notificări****N 1**

- Notificări opționale
- Notificări obligatorii

**Nontransfer****N 2**

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

**Noutăți privind TVA****N 3**

- Noutăți aduse de Legea nr. 177 din 18 iulie 2017

- TVA „split” sau plata defalcată a TVA
- Acte normative pentru aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA
- Vectorul fiscal cu privire la TVA
- Majorarea cifrei de afaceri pentru aplicarea regimului special de scutire
- Conturi noi pentru aplicarea mecanismului Split TVA
- Noutăți aduse de O.U.G. nr. 79 din 8 noiembrie 2017

### **Operațiuni și persoane impozabile**

O 1

- Operațiuni impozabile în România
- Operațiuni neimpozabile în România
- Clasificarea operațiunilor impozabile
- Persoane impozabile

### **Sistemul TVA la încasare**

O 2

- 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

### **Perioada fiscală**

P 1

- 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

**Prestări de servicii externe****P 2**

- 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

**Evidența fiscală și raportarea fiscală a prestărilor intracomunitare de servicii****P 3**

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

**Achiziții intracomunitare de servicii****P 4**

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

**Prestări de servicii cu parteneri din state terțe****P 5**

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

**Servicii externe încadrate la excepții****P 6**

- 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)

**Rambursarea TVA pentru achiziții din România** **R 1**

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

**Rambursarea TVA** **R 2**

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

**Reprezentantul fiscal** **R 3**

- Reprezentantul fiscal pe teritoriul României
- Desemnarea reprezentantului fiscal
- Obligații fiscale
- Renunțarea
- Reprezentanța comercială

**Livrări de bunuri scutite cu drept de deducere a TVA** **S 1**

- Armonizarea legislației din România
- Justificarea scutirii
- Inspekția fiscală

**Export** **S 2**

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

- Documente justificative pentru export

**Livrarea intracomunitară****S 3**

- Definiție, bază legală, clasificare
- Documente justificative

**Operațiuni scutite fără drept de deducere****S 4**

- Clasificarea operațiunilor scutite
- Operațiuni scutite de interes general

**Operațiuni triunghiulare****T 1**

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

**Operațiuni triunghiulare. Studii de caz****T 2**

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

**Transferul de active****T 3**

- Definiția și baza legală
- Tratatul juridic al transferului de active prin cesiune
- Tratatul contabil și fiscal
- Drepturile și obligațiile primitorului de active
- Documente emise pentru transferul de active

**Transferul intracomunitar de bunuri** T 4

- Baza legală, definiția
- Tratatamentul fiscal și contabil

**Turism** T 5

- Agenția de turism
- Tratatamentul fiscal al operațiunilor de turism

**Transport de bunuri** T 6

- Definiție
- Exemple

**Transportul internațional de călători** T 7

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

**Vectorul fiscal** V

- Baza legală și formularele de declarații

**Spețe fiscal-contabile din domeniul TVA**