

## 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 .....	27
1.5. Operațiuni taxabile .....	31
1.6. Determinarea locului în care operațiunile sunt impozabile .....	41
1.7. Persoana obligată la plata taxei .....	48
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 .....	76
1.12. Stabilirea și modificarea perioadei fiscale a TVA .....	82
<b>2. Întocmirea facturii .....</b>	<b>87</b>
2.1. Facturi fiscale .....	87
2.2. Facturi simplificate .....	92
2.3. Facturi emise de beneficiar în contul furnizorului .....	94
2.4. Facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului .....	95
2.5. Facturi în valută .....	99
2.6. Arhivarea/Stocarea facturilor .....	100
<b>3. Autofactura .....</b>	<b>103</b>
3.1. Autofactura întocmită pentru fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine .....	103
3.2. Autofactura pentru transferuri efectuate în alt stat membru .....	104
3.3. Autofactura pentru achiziții de bunuri fără factură .....	107
3.4. Autofactura pentru avansuri plătite .....	108

<b>4. Înregistrarea în scopuri de TVA .....</b>	<b>110</b>
4.1. Prevederi generale referitoare la înregistrare .....	110
4.2. Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA .....	111
4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA în cazul nerezidenților .....	115
4.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii .....	119
<b>5. Deducerea TVA .....</b>	<b>123</b>
5.1. Regimul deducerilor .....	123
5.2. Limitări speciale ale dreptului de deducere – autoturisme .....	128
5.3. Condiții de exercitare a dreptului de deducere .....	132
5.4. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă .....	135
5.5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă .....	138
5.6. Rambursarea taxei .....	138
<b>6. Declarații TVA .....</b>	<b>141</b>
6.1. Decontul de taxă .....	141
6.2. Decontul special de taxă și alte declarații .....	143
6.3. Declarația recapitulativă .....	145
<b>7. Plata taxei la buget .....</b>	<b>147</b>
7.1. Plata efectivă a TVA .....	147
7.2. Plata TVA prin taxare inversă .....	149
<b>8. Livrările de bunuri pe teritoriul României .....</b>	<b>152</b>
8.1. Livrări de bunuri mobile corporale .....	152
8.2. Livrări de bunuri imobile vechi .....	156
8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României .....	162
8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar ....	164
8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate .....	166
8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării .....	170
8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri .....	173
8.8. Reduceri de preț acordate .....	175

8.9. Transfer de active .....	177
8.10. Bunuri acodate în schimbul promovării .....	179
8.11. Asociere în participațiune .....	181
<b>9. Livrări de bunuri către un client din UE .....</b>	<b>190</b>
9.1. Livrări intracomunitare de bunuri .....	190
9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans .....	193
9.3. Livrări intracomunitare triumghiulare .....	196
9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignație .....	200
9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului .....	203
9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării conformității .....	206
9.7. Reduceri de preț acordate .....	208
<b>10. Livrări de bunuri către un client din afara UE .....</b>	<b>212</b>
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE .....	212
10.2. Export de bunuri .....	213
<b>11. Prestări de servicii pe teritoriul României .....</b>	<b>217</b>
11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau plăți succesive .....	217
11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu .....	218
11.3. Facturare servicii ocazionale .....	219
11.4. Avansuri încasate .....	220
11.5. Reduceri de preț acordate .....	221
<b>12. Servicii prestate către nerezidenți .....</b>	<b>223</b>
12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane impozabile .....	223
12.2. Servicii asupra bunurilor imobile .....	229
12.3. Servicii de transport de călători .....	232
12.4. Serviciile de restaurant și catering .....	235
12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport .....	237

12.6. Activități accesorii transportului .....	238
12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente .....	240
12.8. Export de servicii .....	241
12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene .....	244
12.10. Servicii de transport (casă de expediții) .....	246
<b>13. Facturi primite de la parteneri din România .....</b>	<b>253</b>
13.1. Achiziții bunuri de la persoane fizice .....	253
13.2. Achiziții interne de servicii .....	255
13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României .....	258
13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate .....	261
13.5. Recepție bunuri fără factură .....	266
13.6. Facturi primite cu întârziere .....	267
13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar .....	268
<b>14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE .....</b>	<b>273</b>
14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri .....	273
14.2. Achiziții intracomunitare în cadrul unei operațiuni triunghiulare .....	276
14.3. Achiziții de bunuri cu instalare .....	279
14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignatie .....	281
14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului .....	285
14.6. Achiziții de autoturisme second-hand (nu în scopul revânzării) .....	287
14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE .....	290
14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE .....	292
<b>15. Achiziții servicii de la parteneri din UE .....</b>	<b>295</b>
15.1. Achiziții intracomunitare de servicii .....	295
15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile .....	299
15.2. Achiziție servicii de transport internațional de călători .....	303
15.3. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport .....	304

15.4. Achiziția serviciilor de restaurant și catering .....	306
15.3. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică .....	307
<b>16. Import de bunuri și servicii .....</b>	<b>312</b>
16.1. Import de bunuri .....	312
16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE .....	317
16.3. Reduceri de preț primite pentru import de bunuri .....	321
<b>17. TVA la încasare .....</b>	<b>323</b>
17.1. Intrarea și ieșirea din sistemul TVA la încasare. Plafonul pentru aplicarea sistemului .....	323
17.2. Facturi emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare .....	326
17.3. Facturi primite de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare .....	327
17.4. Facturi emise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare .....	328
17.5. Facturi primite de la persoane juridice care aplică sistemul TVA la încasare .....	328
17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare .....	329
<b>18. Operațiuni cu persoane fizice .....</b>	<b>331</b>
18.1. Arenda .....	331
18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE .....	334
18.3. Servicii furnizate pe cale electronică .....	337
18.4. Emitere factură sau bon fiscal .....	340
18.5. Vânzări la distanță .....	341
<b>19. Neplătitor de TVA .....</b>	<b>346</b>
19.1. Operațiuni pe teritoriul României .....	346
19.2. Livrări intracomunitare de bunuri .....	348
19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA .....	350
19.4. Prestări intracomunitare de servicii .....	355
19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate .....	357

19.6. Export de servicii .....	360
19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri .....	362
19.8. Achiziții intracomunitare de servicii .....	367
19.9. Import de servicii .....	371
<b>20. Regimuri speciale .....</b>	<b>374</b>
20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand .....	374
20.2. Regimul special pentru agențiile de turism .....	376
20.3. Regimul special pentru agricultori .....	380
<b>21. Ajustarea TVA .....</b>	<b>393</b>
21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment .....	393
21.2. Stocuri lipsă la inventar .....	395
21.3. Bunuri distruse pe durata transportului .....	398
21.4. Închiriere imobile în regim de scutire .....	401
21.5. Casare mijloace fixe .....	404
21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA .....	407
21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA .....	410
<b>22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA .....</b>	<b>412</b>
22.1. Bunuri acordate în scopul promovării .....	412
22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol .....	415
22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol .....	418
22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă .....	419
22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție .....	420