

CUPRINS

1. Aspecte generale	11
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
2. Întocmirea facturii	94
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
3. Autofactura	104
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

4. Înregistrarea în scopuri de TVA	114
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
5. Deducerea TVA	131
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
6. Cotele de TVA	153
7. Plata taxei la buget	159
7.1. Plata efectivă a TVA	159
7.2. Plata TVA prin taxare inversă	160
8. Livrările de bunuri pe teritoriul României	163
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

9. Livrări de bunuri către un client din UE	201
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
10. Livrări de bunuri către un client din afara UE	223
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE	223
10.2. Export de bunuri	225
11. Prestări de servicii pe teritoriul României	228
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	233
11.5. Reduceri de preț acordate	233
12. Servicii prestate către nerezidenți	236
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
13. Facturi primite de la parteneri din România	267
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
14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE	290
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 consignatie	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
15. Achiziții servicii de la parteneri din UE	316
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

16. Import de bunuri și servicii	336
16.1. Import de bunuri	336
16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE	342
16.3. Reduceri de preț primite pentru import de bunuri	346
17. TVA la încasare	348
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 primite 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 primite de la persoane juridice care aplică sistemul TVA la încasare	356
17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare	356
18. Operațiuni cu persoane fizice	358
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
19. Neplătitor de TVA	394
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
20. Regimuri speciale	421
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
21. Ajustarea TVA	440
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
22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA	459
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
23. Decontul precompletat. RO e-TVA	468
24. Aplicații practice recapitulative	472