

CUPRINS

1. Aspecte generale	11
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
2. Întocmirea facturii	87
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
3. Autofactura	103
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

4. Înregistrarea în scopuri de TVA	110
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
5. Deducerea TVA	123
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
6. Declarații TVA	141
6.1. Decontul de taxă	141
6.2. Decontul special de taxă și alte declarații	143
6.3. Declarația recapitulativă	145
7. Plata taxei la buget	147
7.1. Plata efectivă a TVA	147
7.2. Plata TVA prin taxare inversă	149
8. Livrările de bunuri pe teritoriul României	152
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
9. Livrări de bunuri către un client din UE	190
9.1. Livrări intracomunitare de bunuri	190
9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans	193
9.3. Livrări intracomunitare triunghiulare	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
10. Livrări de bunuri către un client din afara UE	212
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE	212
10.2. Export de bunuri	213
11. Prestări de servicii pe teritoriul României	217
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
12. Servicii prestate către nerezidenți	223
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
13. Facturi primite de la parteneri din România	253
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
14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE	273
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
15. Achiziții servicii de la parteneri din UE	295
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
15.5. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică	307
16. Import de bunuri și servicii	312
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
17. TVA la încasare	323
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
18. Operațiuni cu persoane fizice	331
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
19. Neplătitor de TVA	350
19.1. Operațiuni pe teritoriul României	350
19.2. Livrări intracomunitare de bunuri	352
19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA	354
19.4. Prestări intracomunitare de servicii	359
19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate	361

19.6. Export de servicii	364
19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri	366
19.8. Achiziții intracomunitare de servicii	371
19.9. Import de servicii	375
20. Regimuri speciale	378
20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand	378
20.2. Regimul special pentru agențiile de turism	380
20.3. Regimul special pentru agricultori	384
21. Ajustarea TVA	397
21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment	397
21.2. Stocuri lipsă la inventar	399
21.3. Bunuri distruse pe durata transportului	402
21.4. Închiriere imobile în regim de scutire	405
21.5. Casare mijloace fixe	408
21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA	411
21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA	414
22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA	416
22.1. Bunuri acordate în scopul promovării	416
22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol	419
22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol	422
22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă	423
22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție	424