



# Consilier TVA

## - Cuprins -

### **NOUTATI PRIVIND TVA**

- Acte normative care modifica si completeaza pentru anul 2015 si 2016 aplicarea TVA
- Rezumatul noutatilor
- Modificarea si completarea Codului fiscal

### **REGIMUL SPECIAL PENTRU SERVICII ELECTRONICE**

- Regimul special pentru servicii electronice, de telecomunicatii, de radiodifuziune sau televiziune prestate in beneficiul persoanelor neimpozabile din Comunitate
- Mecanismul regimului special
- Obligatii fiscale ale prestatorului

### **INREGISTRAREA OBLIGATORIE IN ROMANIA**

- Inregistrarea in regim normal in Romania
- Procedura de solutionare a cererii de inregistrare
- Anularea inregistrarii pentru vanzarea la distanta

### **ACHIZITII INTRACOMUNITARE DE BUNURI**

- Achizitii intracomunitare asimilate
- Locul achizitiei intracomunitare de bunuri
- Faptul generator si exigibilitatea

### **ACHIZITII INTRACOMUNITARE DE SERVICII**

- Obligatiile beneficiarului neinregistrat in regim normal
- Obligatiile beneficiarului inregistrat in regim normal

### **AJUSTAREA TVA DEDUSE**

- Ajustarea sumei TVA deductibile
- Ajustarea pentru servicii si bunuri mobile
- Ajustarea pentru bunuri de capital

### **ANULAREA INREGISTRARII IN SCOPURI DE TVA**

- Anularea din oficiu pentru contribuabili inactivi si contribuabili declarati in inactivitate
- Anularea optionala pentru cifra de afaceri

## **AVIZUL DE INSOTIRE A MARFII**

- Situatii obligatorii pentru intocmirea avizului de insotire a marfii
- Exemplu

## **ARENDAREA**

- Contractul de arendare
- Modalitatea de plata a arendei
- Regimul de taxare aplicabil livrării produselor obtinute din arendare

## **ASOCIEREA IN PARTICIPATIUNE**

- Drepturi si obligatii
- Obligatiile administratorului
- Evidenta fiscala a operatiunilor
- Raportarea fiscala prin decontul de TVA cod 300

## **CLASIFICAREA OPERATIUNILOR SCUTITE FARA DREPT DE DEDUCERE**

- Operatiuni scutite fara drept de deducere
- Situatii de inregistrare in scopuri de TVA
- Evidenta contabila si fiscala

## **COTE DE TVA**

- Reguli generale privind aplicarea cotei de TVA
- Efecte fiscale asupra modificarii cotei TVA
- Cote reduse de 9% si 5%

## **DEDUCEREA TVA**

- Reguli generale privind deducerea
- Deducerea TVA din taxare inversa
- Persoana impozabila cu regim mixt

## **PRO-RATA**

- Exercitarea dreptului de deducere prin pro-rata
- Taxa de dedus pentru bunurile de capital

## **LIMITAREA DEDUCERII**

- Limitarea dreptului de deducere a TVA
- Exceptii de la limitarea dreptului de deducere

## **ERORI**

- Erorile materiale din deconturile de TVA
- Norme de intocmire si utilizare a facturii

## **AUTOFACTURA**

- Termenul de emitere a autofacturii
- Regimul intern de numerotare a autofacturii
- Factura de decontare

## **INREGISTRAREA IN SCOPURI DE TVA IN ALTE STATE MEMBRE**

- Perioada fiscala
- Notificarea perioadei fiscale
- Achizitia intracomunitara, o exceptie de la regula generala privind stabilirea perioadei fiscale
- Determinarea exigibilitatii TVA pentru schimbarea perioadei fiscale

## **FONDURI STRUCTURALE**

- Armonizarea cu legislatia europeana
- Fonduri structurale
- Parteneriatul in proiecte finantate din fonduri structurale

## **GRUP FISCAL UNIC**

- Baza legala
- Procedura de constituire
- inspectia fiscala privind TVA

## **LIVRARE BUN IMOBIL**

- Livrarea unui teren cu o constructie in curs de demolare
- Contract de vanzare-cumparare in forma autentica

## **LEASING**

- Definitie si baza legala
- Tratamentele fiscale
- Raportarea fiscala si statistica

## **PRESTARI DE SERVICII INTERNE**

- Faptul generator si exigibilitatea
- Baza de impozitare si cursul de schimb valutar
- Calitatea de cumparator – revanzator a prestatorului

## **PRESTARI DE SERVICII EXTERNE**

- Principii, reguli generale si exceptii din Directiva 112/2006
- Reguli generale de taxare din Codul fiscal
- Obligatia respectarii deciziilor CEJ

## **PRESTARI INTRACOMUNITARE DE SERVICII**

- Obligatiile prestatorului neinregistrat in regim normal
- Obligatiile prestatorului inregistrat in regim normal

#### **PRESTARI DE SERVICII CU PARTENERI DIN STATE TERTE**

- Obligatiile prestatorului din Romania

#### **OBLIGATIILE BENEFICIARULUI DIN ROMANIA**

- Lucrari asupra bunurilor mobile corporale
- Transferul certificatelor de emisii de gaze

#### **SERVICII EXTERNE INCADRATE LA EXCEPTII**

- Exceptii comune regulilor generale de taxare
- Exceptii specifice regulii generale de taxare

#### **REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI**

- Inscrierea in Registrul operatorilor intracomunitari
- Solicitarea inregistrarii in Registrul operatorilor intracomunitari

#### **AJUSTAREA BAZEI DE IMPOZITARE**

- Ajustarea prin reducerea bazei de impozitare
- Situatii frecvente de ajustare a bazei de impozitare

#### **OPERATIUNI TRIUNGHIULARE**

- Aspecte generale privind operatiunile triunghiulare
- Conditii pentru aplicarea masurilor de simplificare

#### **TRATAMENTUL FISCAL AL OPERATIUNILOR DIN ZONA LIBERA**

- Regimul juridic si vamal al zonelor libere
- Regimul vamal al zonelor libere

#### **REPREZENTANTUL FISCAL**

- Reprezentantul fiscal pe teritoriul Romaniei
- Desemnarea reprezentantului fiscal
- Obligatii fiscale
- Reprezentanta comerciala

#### **VOUCHER**

- Tratamentul contabil si fiscal al unui voucher