

# Cuprins Consilier TVA

## Reglementari

- I. Reglementari aplicabile pe teritoriul Romaniei
- II. Reglementari aplicabile pe teritoriul comunitar
- III. Reglementari tematice privind TVA

### A.

#### 1. Achizitii intracomunitare de bunuri

- Definitie, plafon, achizitii intracomunitare asimilate
- Locul achizitiei intracomunitare de bunurile
- Faptul generator si exigibilitatea
- Baza de impozitare
- Ajustarea bazei de impozitare
- Cursul de schimb valutar
- Autofactura

#### 2. Ajustarea sumei TVA deduse

- Ajustarea sumei TVA deduse
- Ajustarea pentru servicii si bunuri mobile
- Ajustarea pentru bunuri de capital
- Ajustarea pentru diverse situatii

#### 3. Anularea inregistrarii in scopuri de TVA

- Anularea din oficiu
- Reinregistrarea in scopuri de TVA
- Anularea optionala
- Obligatiile persoanei impozabile dupa anularea codului de TVA

#### 4. Arendarea

- Arendarea, contractul de arendare
- Regimul fiscal al arendarii
- Livrarea in natura a arende datorate
- Exemple arendator si arendas persoane impozabile

#### 5. Asocierea in participatiune

- Asocierea in participatiune
- Drepturi si obligatii
- Obligatiile administratorului
- Decontul asocierii
- Evidenta fiscala a operatiunilor
- Raportarea fiscala prin decontul de TVA cod 300

B.

**1. Baza de impozitare**

- Livrari de bunuri si prestari de servicii
- Tranzactii intre persoane afiliate
- Alte elemente ale bazei de impozitare

**2. Ajustarea bazei de impozitare**

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

C.

**Cote de TVA**

- Notiuni generale
- Reguli generale privind aplicarea cotei de TVA
- Exceptii de la regula generala

D.

**Despagubiri**

- Tratatamentul fiscal al despagubirilor
- Bunuri partial deteriorate sau degradate
- Bunuri complet distruse, degradate sau disparute
- Bunuri pierdute ori furate

E.

**1. Erori**

- Erori materiale din deconturile de TVA

**2. Executarea silita**

- Executare silira
- Exemplu

**3. Exigibilitatea TVA**

- Tratatamentul fiscal aplicabil vanzarilor de cartele telefonice pre-paid

**4. Factura**

- Factura
- Norme de intocmire si utilizare a facturii
- Corectarea facturilor din proprie initiativa
- Corectarea facturilor in timpul inspectiei fiscale

**5. Alte documente legale**

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

## **6. Fiducia**

- Contractul de fiducie
- Tratatamentul contabil si fiscal

G.

### **Grup fiscal unic**

- Baza legala
- Procedura de constituire

H.

### **Achizitii de bunuri si prestari de servicii pentru protectia persoanelor cu handicap**

- Calcularea obligatiei de plata
- Indeplinirea obligatiei de plata a sumei datorate lunar
- Raportarea obligatiei de plata in declaratia cod 100

I.

### **1. Inregistrarea obligatorie in Romania**

- Inregistrarea in regim normal in Romania
- Formularea pentru inregistrarea normala
- Anularea inregistrarii pentru vanzarea la distanta

### **2. Inregistrarea prin optiune si inregistrarea la cerere**

- Inregistrarea prin optiune si inregistrarea la cerere
- Criterii comune care conditioneaza inregistrarea
- Formularul cod 088
- Formularul cod 098
- Procedura generala de inregistrare
- Formularul cod 099
- Procedura de inregistrare la cerere

### **3. Inregistrarea in scopuri de TVA**

- Procedura de inregistrare
- Contestarea Deciziei privind inregistrarea, din oficiu, in scopuri de TVA

### **4. Inactivitate temporara**

- Inactivitate temporara
- Regimul derogatoriu de declarare
- Inactivitate fiscala

### **5. Inregistrarea in scopuri de TVA in alte state membre**

- Baza legala
- Obligatii fiscale

### **6. Inregistrarea directa in Romana**

- Baza legala
- Procedura de inregistrare

## **7. Importul de bunuri**

- Baza legala
- Faptul generator si exigibilitatea
- Importuri scutite
- Persoana obligata la plata TVA
- Evidenta si raportarea fiscala
- Amanarea la plata TVA

## **Spete fiscal-contabile din domeniul TVA**