

Cuprins

1. Definiții.....	4
1.1 Taxa pe valoarea adăugată.....	4
1.2 Prestarea de servicii.....	4
1.3 Persoana impozabilă.....	5
1.4. Persoană impozabilă stabilită în România	5
1.5 Achiziția intracomunitară de servicii efectuată în România	7
2. Principii generale ale mecanismului TVA la achizițiile de servicii din afara României	8
3. Persoanele obligate la plata TVA pentru serviciile achiziționate din afara României.	11
4. Scutiri de TVA pentru servicii	12
4.1. Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități - art. 292 din Codul fiscal.....	12
4.2. Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar - Art. 294 din Codul fiscal	15
4.3. Scutiri speciale legate de traficul internațional de bunuri - Art. 295 din Codul fiscal.....	36
4.4. Scutiri pentru intermediari - Art. 296 din Codul fiscal.....	41
5. Obligațiile persoanelor impozabile stabilite în România pentru achizițiile de servicii din afara României	42
5.1. Servicii pentru care se aplică regula generală	42
5.1.1. Locul prestării	43
5.1.2. Obligațiile beneficiarului	43
5.2. Servicii care fac excepție de la regula generală	48
5.2.1. Serviciile legate de bunuri imobile	48
5.2.2. Serviciile de transport de călători	54
5.2.3. Serviciile de restaurant și catering.....	59
5.2.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport.....	62
5.2.5. Serviciile de restaurant și catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor	66
5.2.6. Servicii accesorii transportului, lucrări asupra bunurilor mobile corporale și servicii de transport bunuri prestate pe teritoriul României către o persoană impozabilă nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene.....	69
5.2.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare.....	71
5.2.8. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene, către o persoană impozabilă stabilită în România.....	74
5.3. Locul operațiunilor legate de podul de frontieră peste fluviul Dunărea între Calafat și Vidin ...	75

6. Obligații privind impozitul pe veniturile nerezidenților pentru achizițiile de servicii din afara României	76
6.1. Principii de bază în stabilirea obligațiilor cu privire la impozitul obținut de nerezidenți.....	76
6.1.2. Obligația de înregistrare a contractelor cu nerezidenții	78
6.2. Obligații privind reținerea și declararea impozitului pe venit.....	80
6.2.1. Redevențe.....	80
6.2.2. Comisioane.....	88
6.2.3. Servicii de management sau consultanță	92
6.2.4. Alte servicii	95
6.3. Înregistrări contabile.....	97
7. Lista statelor membre ale Uniunii Europene.....	98
8. Lista Convențiilor de evitare a dublei impuneri pentru impozitele pe venit și pe capital încheiate de România	101