

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
1.13. Declarații TVA	86
2. Întocmirea facturii	97
2.1. Facturi fiscale	97
2.2. Facturi simplificate	104
2.3. Facturi emise de beneficiar în contul furnizorului	107
2.4. Facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului	108
2.5. Facturi în valută	112
2.6. Arhivarea/Stocarea facturilor	113
2.7. RO e-Factura	114
3. Autofactura	127
3.1. Autofactura întocmită pentru fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine	127
3.2. Autofactura pentru transferuri efectuate în alt stat membru	131
3.3. Autofactura pentru achiziții de bunuri fără factură	134

3.4. Autofactura pentru avansuri plătite	136
4. Înregistrarea în scopuri de TVA	140
4.1. Prevederi generale referitoare la înregistrare	140
4.2. Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA	141
4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA în cazul nerezidenților	145
4.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii	150
5. Deducerea TVA	153
5.1. Regimul deducerilor	153
5.2. Limitări speciale ale dreptului de deducere – autoturisme	159
5.3. Condiții de exercitare a dreptului de deducere	163
5.4. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă	166
5.5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă	170
5.6. Rambursarea taxei	172
6. Cotele de TVA	175
7. Plata taxei la buget	196
7.1. Plata efectivă a TVA	196
7.2. Plata TVA prin taxare inversă	198
8. Livrările de bunuri pe teritoriul României	202
8.1. Livrări de bunuri mobile corporale	202
8.2. Livrări de bunuri imobile vechi	206
8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României	212
8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar	214
8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate	216
8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării	220
8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri	223
8.8. Reduceri de preț acordate	225
8.9. Transfer de active	227

8.10. Bunuri acodate în schimbul promovării	229
8.11. Asociere în participațiune	231
9. Livrări de bunuri către un client din UE	240
9.1. Livrări intracomunitare de bunuri	240
9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans	243
9.3. Livrări intracomunitare triumghiulare	246
9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignatie	250
9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	254
9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării conformității	257
9.7. Reduceri de preț acordate	260
10. Livrări de bunuri către un client din afara UE	264
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE	264
10.2. Export de bunuri	266
11. Prestări de servicii pe teritoriul României	269
11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau plăți succesive	269
11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu	270
11.3. Facturare servicii ocazionale	272
11.4. Avansuri încasate	273
11.5. Reduceri de preț acordate	274
12. Servicii prestate către nerezidenți	277
12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane impozabile	277
12.2. Servicii asupra bunurilor imobile	283
12.3. Servicii de transport de călători	286
12.4. Serviciile de restaurant și catering	289
12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	291
12.6. Activități accesorii transportului	293

12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente	295
12.8. Export de servicii	296
12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene	299
12.10. Servicii de transport (casă de expediții)	301
13. Facturi primite de la parteneri din România	308
13.1. Achiziții bunuri de la persoane fizice	308
13.2. Achiziții interne de servicii	310
13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României	313
13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate	319
13.5. Recepție bunuri fără factură	323
13.6. Facturi primite cu întârziere	325
13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar	326
14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE	331
14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri	331
14.2. Achiziții intracomunitare în cadrul unei operațiuni triunghiulare	335
14.3. Achiziții de bunuri cu instalare	339
14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignatie	341
14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	345
14.6. Achiziții de autoturisme second-hand (nu în scopul revânzării)	348
14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE	352
14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE	354
15. Achiziții servicii de la parteneri din UE	357
15.1. Achiziții intracomunitare de servicii	357
15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile	361
15.3. Achiziție servicii de transport internațional de călători	365
15.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	368

15.5. Achiziția serviciilor de restaurant și catering	370
15.6. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică	371
16. Import de bunuri și servicii	377
16.1. Import de bunuri	377
16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE	383
16.3. Reduceri de preț primite pentru import de bunuri	387
17. TVA la încasare	389
17.1. Intrarea și ieșirea din sistemul TVA la încasare. Plafonul pentru aplicarea sistemului	389
17.2. Facturi emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare	392
17.3. Facturi primite de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	393
17.4. Facturi emise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	395
17.5. Facturi primite de la persoane juridice care aplică sistemul TVA la încasare	397
17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare	397
18. Operațiuni cu persoane fizice	400
18.1. Arenda în natură	400
18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE	406
18.3. Regimul special (OSS) pentru servicii cu locul în alt stat membru	408
18.4. Vânzări la distanță	417
18.5. Emitere factură sau bon fiscal	435
19. Neplătitor de TVA	438
19.1. Operațiuni pe teritoriul României	438
19.2. Livrări intracomunitare de bunuri	440
19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA	442
19.4. Prestări intracomunitare de servicii	447

19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate	449
19.6. Export de servicii	452
19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri	454
19.8. Achiziții intracomunitare de servicii	459
19.9. Import de servicii	462
20. Regimuri speciale	466
20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand	466
20.2. Regimul special pentru agențiile de turism	468
20.3. Regimul special pentru agricultori	473
21. Ajustarea TVA	486
21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment	486
21.2. Stocuri lipsă la inventar	488
21.3. Bunuri distruse pe durata transportului	491
21.4. Închiriere imobile în regim de scutire	494
21.5. Casare mijloace fixe	497
21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA	500
21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA	503
22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA	505
22.1. Bunuri acordate în scopul promovării	505
22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol	508
22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol	511
22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă	512
22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție	513