

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	103
2.3. Facturi emise de beneficiar în contul furnizorului	106
2.4. Facturi de către un terț în numele și în contul furnizorului/prestatorului	107
2.5. Facturi în valută	111
2.6. Arhivarea/Stocarea facturilor	112
2.7. RO e-Factura	113
3. Autofactura	128
3.1. Autofactura întocmită pentru fiecare livrare de bunuri sau prestare de servicii către sine	128
3.2. Autofactura pentru transferuri efectuate în alt stat membru	132
3.3. Autofactura pentru achiziții de bunuri fără factură	135

3.4. Autofactura pentru avansuri plătite	137
4. Înregistrarea în scopuri de TVA	141
4.1. Prevederi generale referitoare la înregistrare	141
4.2. Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA	142
4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA în cazul nerezidenților	146
4.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii	151
5. Deducerea TVA	154
5.1. Regimul deducerilor	154
5.2. Limitări speciale ale dreptului de deducere – autoturisme	160
5.3. Condiții de exercitare a dreptului de deducere	164
5.4. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă	167
5.5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă	171
5.6. Rambursarea taxei	173
6. Cotele de TVA	176
7. Plata taxei la buget	193
7.1. Plata efectivă a TVA	193
7.2. Plata TVA prin taxare inversă	195
8. Livrările de bunuri pe teritoriul României	199
8.1. Livrări de bunuri mobile corporale	199
8.2. Livrări de bunuri imobile vechi	203
8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României	209
8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar	211
8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate	213
8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării	217
8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri	220
8.8. Reduceri de preț acordate	222
8.9. Transfer de active	224

8.10. Bunuri acodate în schimbul promovării	226
8.11. Asociere în participațiune	228
9. Livrări de bunuri către un client din UE	237
9.1. Livrări intracomunitare de bunuri	237
9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans	240
9.3. Livrări intracomunitare triumghiulare	243
9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignatie	247
9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	251
9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării conformității	254
9.7. Reduceri de preț acordate	257
10. Livrări de bunuri către un client din afara UE	261
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE	261
10.2. Export de bunuri	263
11. Prestări de servicii pe teritoriul României	266
11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau plăți succesive	266
11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu	267
11.3. Facturare servicii ocazionale	269
11.4. Avansuri încasate	270
11.5. Reduceri de preț acordate	271
12. Servicii prestate către nerezidenți	274
12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane impozabile	274
12.2. Servicii asupra bunurilor imobile	280
12.3. Servicii de transport de călători	283
12.4. Serviciile de restaurant și catering	286
12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	288
12.6. Activități accesorii transportului	290

12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente	292
12.8. Export de servicii	293
12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene	296
12.10. Servicii de transport (casă de expediții)	298
13. Facturi primite de la parteneri din România	305
13.1. Achiziții bunuri de la persoane fizice	305
13.2. Achiziții interne de servicii	307
13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României	310
13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate	316
13.5. Recepție bunuri fără factură	320
13.6. Facturi primite cu întârziere	322
13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar	323
14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE	328
14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri	328
14.2. Achiziții intracomunitare în cadrul unei operațiuni triunghiulare	332
14.3. Achiziții de bunuri cu instalare	336
14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignatie	338
14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	342
14.6. Achiziții de autoturisme second-hand (nu în scopul revânzării)	345
14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE	349
14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE	351
15. Achiziții servicii de la parteneri din UE	354
15.1. Achiziții intracomunitare de servicii	354
15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile	358
15.3. Achiziție servicii de transport internațional de călători	362
15.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	365

15.5. Achiziția serviciilor de restaurant și catering	367
15.6. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică	368
16. Import de bunuri și servicii	374
16.1. Import de bunuri	374
16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE	380
16.3. Reduceri de preț permise pentru import de bunuri	384
17. TVA la încasare	386
17.1. Intrarea și ieșirea din sistemul TVA la încasare. Plafonul pentru aplicarea sistemului	386
17.2. Facturi emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare	389
17.3. Facturi permise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	390
17.4. Facturi emise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	392
17.5. Facturi permise de la persoane juridice care aplică sistemul TVA la încasare	394
17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare	394
18. Operațiuni cu persoane fizice	397
18.1. Arenda în natură	397
18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE	403
18.3. Regimul special (OSS) pentru servicii cu locul în alt stat membru	405
18.4. Vânzări la distanță	414
18.5. Emitere factură sau bon fiscal	432
19. Neplătitor de TVA	435
19.1. Operațiuni pe teritoriul României	435
19.2. Livrări intracomunitare de bunuri	437
19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA	439
19.4. Prestări intracomunitare de servicii	444

19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate	446
19.6. Export de servicii	449
19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri	451
19.8. Achiziții intracomunitare de servicii	456
19.9. Import de servicii	459
20. Regimuri speciale	463
20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand	463
20.2. Regimul special pentru agențiile de turism	465
20.3. Regimul special pentru agricultori	470
21. Ajustarea TVA	483
21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment	483
21.2. Stocuri lipsă la inventar	485
21.3. Bunuri distruse pe durata transportului	488
21.4. Închiriere imobile în regim de scutire	491
21.5. Casare mijloace fixe	494
21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA	497
21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA	500
22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA	502
22.1. Bunuri acordate în scopul promovării	502
22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol	505
22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol	508
22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă	509
22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție	510