

CUPRINS

1. Aspecte generale	11
1.1. Definiții	11
1.2. Persoane impozabile	17
1.3. Grup fiscal unic	22
1.4. Operațiuni impozabile	28
1.5. Operațiuni taxabile	31
1.6. Determinarea locului în care operațiunile sunt impozabile	42
1.7. Persoana obligată la plata taxei	49
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	77
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	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	199
7.1. Plata efectivă a TVA	199
7.2. Plata TVA prin taxare inversă	201
8. Livrările de bunuri pe teritoriul României	205
8.1. Livrări de bunuri mobile corporale	205
8.2. Livrări de bunuri imobile vechi	209
8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României	215
8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar	217
8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate	219
8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării	223
8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri	226
8.8. Reduceri de preț acordate	228
8.9. Transfer de active	230

8.10. Bunuri acodate în schimbul promovării	232
8.11. Asociere în participațiune	234
9. Livrări de bunuri către un client din UE	243
9.1. Livrări intracomunitare de bunuri	243
9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans	246
9.3. Livrări intracomunitare triumghiulare	249
9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignatie	253
9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	257
9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării conformității	260
9.7. Reduceri de preț acordate	263
10. Livrări de bunuri către un client din afara UE	267
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE	267
10.2. Export de bunuri	269
11. Prestări de servicii pe teritoriul României	272
11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau plăți succesive	272
11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu	273
11.3. Facturare servicii ocazionale	275
11.4. Avansuri încasate	276
11.5. Reduceri de preț acordate	277
12. Servicii prestate către nerezidenți	280
12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane impozabile	280
12.2. Servicii asupra bunurilor imobile	286
12.3. Servicii de transport de călători	289
12.4. Serviciile de restaurant și catering	292
12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	294
12.6. Activități accesorii transportului	296

12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente	298
12.8. Export de servicii	299
12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene	302
12.10. Servicii de transport (casă de expediții)	304
13. Facturi primite de la parteneri din România	311
13.1. Achiziții bunuri de la persoane fizice	311
13.2. Achiziții interne de servicii	313
13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României	316
13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate	322
13.5. Recepție bunuri fără factură	326
13.6. Facturi primite cu întârziere	328
13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar	329
14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE	334
14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri	334
14.2. Achiziții intracomunitare în cadrul unei operațiuni triunghiulare	338
14.3. Achiziții de bunuri cu instalare	342
14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignatie	344
14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	348
14.6. Achiziții de autoturisme second-hand (nu în scopul revânzării)	351
14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE	355
14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE	357
15. Achiziții servicii de la parteneri din UE	360
15.1. Achiziții intracomunitare de servicii	360
15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile	364
15.3. Achiziție servicii de transport internațional de călători	368
15.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	371

15.5. Achiziția serviciilor de restaurant și catering	373
15.6. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică	374
16. Import de bunuri și servicii	380
16.1. Import de bunuri	380
16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE	386
16.3. Reduceri de preț primite pentru import de bunuri	390
17. TVA la încasare	392
17.1. Intrarea și ieșirea din sistemul TVA la încasare. Plafonul pentru aplicarea sistemului	392
17.2. Facturi emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare	395
17.3. Facturi primite de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	396
17.4. Facturi emise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	398
17.5. Facturi primite de la persoane juridice care aplică sistemul TVA la încasare	400
17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare	400
18. Operațiuni cu persoane fizice	403
18.1. Arenda în natură	403
18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE	409
18.3. Regimul special (OSS) pentru servicii cu locul în alt stat membru	411
18.4. Vânzări la distanță	420
18.5. Emitere factură sau bon fiscal	438
19. Neplătitor de TVA	441
19.1. Operațiuni pe teritoriul României	441
19.2. Livrări intracomunitare de bunuri	443
19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA	445
19.4. Prestări intracomunitare de servicii	450

19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate	452
19.6. Export de servicii	455
19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri	457
19.8. Achiziții intracomunitare de servicii	462
19.9. Import de servicii	465
20. Regimuri speciale	469
20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand	469
20.2. Regimul special pentru agențiile de turism	471
20.3. Regimul special pentru agricultori	476
21. Ajustarea TVA	489
21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment	489
21.2. Stocuri lipsă la inventar	491
21.3. Bunuri distruse pe durata transportului	494
21.4. Închiriere imobile în regim de scutire	497
21.5. Casare mijloace fixe	500
21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA	503
21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA	506
22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA	508
22.1. Bunuri acordate în scopul promovării	508
22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol	511
22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol	514
22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă	515
22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție	516
23. Decontul precompletat. RO e-TVA	517
24. Aplicații practice recapitulative	525