

## CUPRINS

|                                                                                                          |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>1. Aspecte generale .....</b>                                                                         | <b>11</b>      |
| 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             |
| <br><b>2. Întocmirea facturii .....</b>                                                                  | <br><b>94</b>  |
| 2.1. Facturi fiscale .....                                                                               | 94             |
| 2.2. Facturi simplificate .....                                                                          | 98             |
| 2.3. Facturi emise de beneficiar în contul furnizorului .....                                            | 100            |
| 2.4. Facturi de către un terț în numele și în contul<br>furnizorului/prestatorului .....                 | 100            |
| 2.5. Facturi în valută .....                                                                             | 103            |
| <br><b>3. Autofactura .....</b>                                                                          | <br><b>104</b> |
| 3.1. Autofactura întocmită pentru fiecare livrare de bunuri<br>sau prestare de servicii către sine ..... | 104            |
| 3.2. Autofactura pentru transferuri efectuate în alt stat membru .....                                   | 108            |
| 3.3. Autofactura pentru achiziții de bunuri fără factură .....                                           | 109            |
| 3.4. Autofactura pentru avansuri plătite .....                                                           | 111            |

|                                                                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>4. Înregistrarea în scopuri de TVA .....</b>                                                                              | <b>114</b> |
| 4.1. Prevederi generale referitoare la înregistrare .....                                                                    | 114        |
| 4.2. Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA .....                                                            | 114        |
| 4.3. Înregistrarea în scopuri de TVA în cazul nerezidenților .....                                                           | 118        |
| 4.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care<br>efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii ..... | 121        |
| <b>5. Deducerea TVA .....</b>                                                                                                | <b>124</b> |
| 5.1. Regimul deducerilor .....                                                                                               | 124        |
| 5.2. Limitări speciale ale dreptului de deducere .....                                                                       | 130        |
| 5.3. Condiții de exercitare a dreptului de deducere .....                                                                    | 134        |
| 5.4. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt<br>și persoana parțial impozabilă .....                        | 137        |
| 5.5. Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă .....                                                               | 141        |
| 5.6. Rambursarea taxei .....                                                                                                 | 143        |
| <b>6. Cotele de TVA .....</b>                                                                                                | <b>146</b> |
| <b>7. Plata taxei la buget .....</b>                                                                                         | <b>161</b> |
| 7.1. Plata efectivă a TVA .....                                                                                              | 161        |
| 7.2. Plata TVA prin taxare inversă .....                                                                                     | 162        |
| <b>8. Livrările de bunuri pe teritoriul României .....</b>                                                                   | <b>165</b> |
| 8.1. Livrări de bunuri mobile corporale .....                                                                                | 165        |
| 8.2. Livrări de bunuri imobile vechi .....                                                                                   | 169        |
| 8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României .....                                                                  | 175        |
| 8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar ....                                                       | 177        |
| 8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate .....                                                                                | 179        |
| 8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării .....                                                                   | 183        |
| 8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri .....                                                                        | 186        |
| 8.8. Reduceri de preț acordate .....                                                                                         | 188        |
| 8.9. Transfer de active .....                                                                                                | 190        |
| 8.10. Bunuri acodate în schimbul promovării .....                                                                            | 192        |
| 8.11. Asociere în participațiune .....                                                                                       | 194        |

|                                                                                           |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>9. Livrări de bunuri către un client din UE .....</b>                                  | <b>203</b> |
| 9.1. Livrări intracomunitare de bunuri .....                                              | 203        |
| 9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans .....                                     | 205        |
| 9.3. Livrări intracomunitare triunghiulare .....                                          | 208        |
| 9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignație .....                         | 212        |
| 9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la<br>dispoziția clientului ..... | 216        |
| 9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării<br>conformității .....          | 219        |
| 9.7. Reduceri de preț acordate .....                                                      | 222        |
| <b>10. Livrări de bunuri către un client din afara UE .....</b>                           | <b>225</b> |
| 10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE .....                         | 225        |
| 10.2. Export de bunuri .....                                                              | 227        |
| <b>11. Prestări de servicii pe teritoriul României .....</b>                              | <b>230</b> |
| 11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau<br>plăți succesive .....          | 230        |
| 11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu .....                              | 231        |
| 11.3. Facturare servicii ocazionale .....                                                 | 233        |
| 11.4. Avansuri încasate .....                                                             | 234        |
| 11.5. Reduceri de preț acordate .....                                                     | 235        |
| <b>12. Servicii prestate către nerezidenți .....</b>                                      | <b>238</b> |
| 12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane<br>impozabile .....           | 238        |
| 12.2. Servicii asupra bunurilor imobile .....                                             | 244        |
| 12.3. Servicii de transport de călători .....                                             | 247        |
| 12.4. Serviciile de restaurant și catering .....                                          | 250        |
| 12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport .....                        | 252        |
| 12.6. Activități accesorii transportului .....                                            | 254        |
| 12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la<br>evenimente .....                     | 256        |
| 12.8. Export de servicii .....                                                            | 257        |

|                                                                                              |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara<br>Uniunii Europene .....         | 260        |
| 12.10. Servicii de transport (casă de expediții) .....                                       | 262        |
| <b>13. Facturi primite de la parteneri din România .....</b>                                 | <b>269</b> |
| 13.1. Achiziții bunuri de la persoane fizice .....                                           | 269        |
| 13.2. Achiziții interne de servicii .....                                                    | 271        |
| 13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României .....                               | 274        |
| 13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate .....                                             | 280        |
| 13.5. Recepție bunuri fără factură .....                                                     | 284        |
| 13.6. Facturi primite cu întârziere .....                                                    | 286        |
| 13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar .....                                         | 287        |
| <b>14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE .....</b>                                  | <b>292</b> |
| 14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri .....                                              | 292        |
| 14.2. Achiziții intracomunitare în cadrul unei operațiuni<br>triunghiulare .....             | 296        |
| 14.3. Achiziții de bunuri cu instalare .....                                                 | 300        |
| 14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignație .....                         | 302        |
| 14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la<br>dispoziția clientului ..... | 306        |
| 14.6. Achiziții de autoturisme second-hand (nu în scopul<br>revânzării) .....                | 309        |
| 14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE .....                                           | 313        |
| 14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE .....                                           | 315        |
| <b>15. Achiziții servicii de la parteneri din UE .....</b>                                   | <b>318</b> |
| 15.1. Achiziții intracomunitare de servicii .....                                            | 318        |
| 15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile .....                                      | 322        |
| 15.3. Achiziție servicii de transport internațional de călători .....                        | 326        |
| 15.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport .....                           | 329        |
| 15.5. Achiziția serviciilor de restaurant și catering .....                                  | 331        |
| 15.6. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică .....                                 | 332        |

|                                                                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>16. Import de bunuri și servicii .....</b>                                                                            | <b>338</b> |
| 16.1. Import de bunuri .....                                                                                             | 338        |
| 16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE .....                                                              | 344        |
| 16.3. Reduceri de preț primite pentru import de bunuri .....                                                             | 348        |
| <b>17. TVA la încasare .....</b>                                                                                         | <b>350</b> |
| 17.1. Intrarea și ieșirea din sistemul TVA la încasare.<br>Plafonul pentru aplicarea sistemului .....                    | 350        |
| 17.2. Facturi emise de persoanele impozabile înainte de intrarea<br>sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare ..... | 353        |
| 17.3. Facturi primite de persoane juridice care aplică sistemul<br>de TVA la încasare .....                              | 354        |
| 17.4. Facturi emise de persoane juridice care aplică sistemul<br>de TVA la încasare .....                                | 356        |
| 17.5. Facturi primite de la persoane juridice care aplică<br>sistemul TVA la încasare .....                              | 358        |
| 17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare .....                                                    | 358        |
| <b>18. Operațiuni cu persoane fizice .....</b>                                                                           | <b>360</b> |
| 18.1. Arenda în natură .....                                                                                             | 360        |
| 18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE .....                                                               | 365        |
| 18.3. Regimul special (OSS) pentru servicii cu locul<br>în alt stat membru .....                                         | 366        |
| 18.4. Vânzări la distanță .....                                                                                          | 375        |
| 18.5. Emitere factură sau bon fiscal .....                                                                               | 393        |
| <b>19. Neplătitor de TVA .....</b>                                                                                       | <b>396</b> |
| 19.1. Operațiuni pe teritoriul României .....                                                                            | 396        |
| 19.2. Livrări intracomunitare de bunuri .....                                                                            | 398        |
| 19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA .....                                                                       | 400        |
| 19.4. Prestări intracomunitare de servicii .....                                                                         | 405        |
| 19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate .....                                                                   | 407        |
| 19.6. Export de servicii .....                                                                                           | 410        |
| 19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri .....                                                                          | 412        |

|                                                                                             |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 19.8. Achiziții intracomunitare de servicii .....                                           | 417        |
| 19.9. Import de servicii .....                                                              | 420        |
| <b>20. Regimuri speciale .....</b>                                                          | <b>423</b> |
| 20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand .....                                       | 423        |
| 20.2. Regimul special pentru agențiile de turism .....                                      | 425        |
| 20.3. Regimul special pentru agricultori .....                                              | 430        |
| <b>21. Ajustarea TVA .....</b>                                                              | <b>442</b> |
| 21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment .....                             | 442        |
| 21.2. Stocuri lipsă la inventar .....                                                       | 444        |
| 21.3. Bunuri distruse pe durata transportului .....                                         | 447        |
| 21.4. Închiriere imobile în regim de scutire .....                                          | 450        |
| 21.5. Casare mijloace fixe .....                                                            | 453        |
| 21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA .....                                    | 456        |
| 21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA .....                                    | 459        |
| <b>22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA .....</b>                                      | <b>461</b> |
| 22.1. Bunuri acordate în scopul promovării .....                                            | 461        |
| 22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol .....                                | 464        |
| 22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare,<br>mecenat sau protocol ..... | 467        |
| 22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă .....                             | 468        |
| 22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție .....                               | 469        |
| <b>23. Decontul precompletat. RO e-TVA .....</b>                                            | <b>470</b> |
| <b>24. Aplicații practice recapitulative .....</b>                                          | <b>474</b> |