

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	195
7.1. Plata efectivă a TVA	195
7.2. Plata TVA prin taxare inversă	197
8. Livrările de bunuri pe teritoriul României	201
8.1. Livrări de bunuri mobile corporale	201
8.2. Livrări de bunuri imobile vechi	205
8.3. Livrări cu taxare inversă pe teritoriul României	211
8.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de leasing financiar	213
8.5. Livrări de bunuri cu plata în rate	215
8.6. Livrări de bunuri efectuate înaintea facturării	219
8.7. Avansuri încasate pentru livrări de bunuri	222
8.8. Reduceri de preț acordate	224
8.9. Transfer de active	226

8.10. Bunuri acordate în schimbul promovării	228
8.11. Asociere în participațiune	230
9. Livrări de bunuri către un client din UE	239
9.1. Livrări intracomunitare de bunuri	239
9.2. Livrări intracomunitare de bunuri cu avans	242
9.3. Livrări intracomunitare triumghiulare	245
9.4. Livrări de bunuri în baza unui contract de consignatie	249
9.5. Livrări de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	253
9.6. Bunuri transmise în vederea testării sau verificării conformității	256
9.7. Reduceri de preț acordate	259
10. Livrări de bunuri către un client din afara UE	263
10.1. Livrări intracomunitare către beneficiar din afara UE	263
10.2. Export de bunuri	265
11. Prestări de servicii pe teritoriul României	268
11.1. Prestări de servicii care determină decontări sau plăți succesive	268
11.2. Prestări de servicii care se efectuează continuu	269
11.3. Facturare servicii ocazionale	271
11.4. Avansuri încasate	272
11.5. Reduceri de preț acordate	273
12. Servicii prestate către nerezidenți	276
12.1. Servicii intracomunitare prestate către alte persoane impozabile	276
12.2. Servicii asupra bunurilor imobile	282
12.3. Servicii de transport de călători	285
12.4. Serviciile de restaurant și catering	288
12.5. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	290
12.6. Activități accesorii transportului	292

12.7. Serviciile legate de acordarea accesului la evenimente	294
12.8. Export de servicii	295
12.9. Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene	298
12.10. Servicii de transport (casă de expediții)	300
13. Facturi primite de la parteneri din România	307
13.1. Achiziții bunuri de la persoane fizice	307
13.2. Achiziții interne de servicii	309
13.3. Achiziții cu taxare inversă pe teritoriul României	312
13.4. Achiziții de bunuri cu plata în rate	318
13.5. Recepție bunuri fără factură	322
13.6. Facturi primite cu întârziere	324
13.7. Achiziții de bunuri în leasing financiar	325
14. Achiziții de bunuri de la parteneri din UE	330
14.1. Achiziții intracomunitare de bunuri	330
14.2. Achiziții intracomunitare în cadrul unei operațiuni triunghiulare	334
14.3. Achiziții de bunuri cu instalare	338
14.4. Achiziții de bunuri în baza unui contract de consignatie	340
14.5. Achiziții de bunuri în baza unui contract de stocuri la dispoziția clientului	344
14.6. Achiziții de autoturisme second-hand (nu în scopul revânzării)	347
14.7. Achiziții de la persoane fizice din UE	351
14.8. Achiziții combustibil pe teritoriul UE	353
15. Achiziții servicii de la parteneri din UE	356
15.1. Achiziții intracomunitare de servicii	356
15.2. Achiziții servicii asupra bunurilor imobile	360
15.3. Achiziție servicii de transport internațional de călători	364
15.4. Închirierea pe termen scurt a unui mijloc de transport	367

15.5. Achiziția serviciilor de restaurant și catering	369
15.6. Achiziție servicii furnizate pe cale electronică	370
16. Import de bunuri și servicii	376
16.1. Import de bunuri	376
16.2. Achiziții servicii de la parteneri din afara UE	382
16.3. Reduceri de preț primite pentru import de bunuri	386
17. TVA la încasare	388
17.1. Intrarea și ieșirea din sistemul TVA la încasare. Plafonul pentru aplicarea sistemului	388
17.2. Facturi emise de persoanele impozabile înainte de intrarea sau ieșirea în/din sistemul de TVA la încasare	391
17.3. Facturi primite de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	392
17.4. Facturi emise de persoane juridice care aplică sistemul de TVA la încasare	394
17.5. Facturi primite de la persoane juridice care aplică sistemul TVA la încasare	396
17.6. Exigibilitatea taxei când se ajustează baza de impozitare	396
18. Operațiuni cu persoane fizice	399
18.1. Arenda în natură	399
18.2. Servicii prestate către persoane fizice din UE	405
18.3. Regimul special (OSS) pentru servicii cu locul în alt stat membru	407
18.4. Vânzări la distanță	416
18.5. Emitere factură sau bon fiscal	434
19. Neplătitor de TVA	437
19.1. Operațiuni pe teritoriul României	437
19.2. Livrări intracomunitare de bunuri	439
19.3. Venituri din operațiuni scutite de TVA	441
19.4. Prestări intracomunitare de servicii	446

19.5. Servicii asupra bunurilor imobile prestate	448
19.6. Export de servicii	451
19.7. Achiziții intracomunitare de bunuri	453
19.8. Achiziții intracomunitare de servicii	458
19.9. Import de servicii	461
20. Regimuri speciale	465
20.1. Regimul special pentru bunuri second-hand	465
20.2. Regimul special pentru agențiile de turism	467
20.3. Regimul special pentru agricultori	472
21. Ajustarea TVA	485
21.1. Ajustarea bazei de impozitare – clienți în faliment	485
21.2. Stocuri lipsă la inventar	487
21.3. Bunuri distruse pe durata transportului	490
21.4. Închiriere imobile în regim de scutire	493
21.5. Casare mijloace fixe	496
21.6. Trecerea de la plătitor la neplătitor de TVA	499
21.7. Trecerea de la neplătitor la plătitor de TVA	502
22. Operațiuni care nu intră în sfera TVA	504
22.1. Bunuri acordate în scopul promovării	504
22.2. Bunuri acordate în cadrul acțiunilor de protocol	507
22.3. Servicii prestate în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol	510
22.4. Servicii prestate în mod gratuit în scop de reclamă	511
22.5. Servicii prestate în cadrul perioadei de garanție	512