

Cuprins

CAPITOLUL I. DEFINIȚII, APLICARE TERITORIALĂ, PERSOANE IMPOZABILE, OPERAȚIUNI IMPOZABILE	1
<i>Secțiunea 1. Definiții</i>	1
<i>Secțiunea a 2-a. Aplicare teritorială</i>	5
<i>Secțiunea a 3-a. Schema logică privind stabilirea tratamentului fiscal al operațiunilor</i>	6
<i>Secțiunea a 4-a. Noțiuni de bază</i>	9
§ 1. Operațiuni impozabile	9
§ 2. Activitatea economică și persoana impozabilă	20
CAPITOLUL II. OPERAȚIUNI ÎN SFERA DE APLICARE A TVA	26
<i>Secțiunea 1. Livrarea de bunuri</i>	26
§ 1. Noțiuni și reglementare	26
§ 2. Operațiuni care sunt considerate livrări de bunuri	27
§ 3. Operațiuni asimilate livrării de bunuri cu plată – <i>livrarea către sine sau autolivrarea</i>	30
§ 4. Operațiuni care nu sunt asimilate unei livrări de bunuri	33
§ 5. Livrarea intracomunitară de bunuri (LIC)	49
§ 6. Nontransferul	52
<i>Secțiunea a 2-a. Achiziția intracomunitară de bunuri (AIC)</i>	57
§ 1. Noțiuni și reglementare	57
§ 2. Corelare cu prevederi din Codul fiscal aplicabile pentru achiziția intracomunitară de bunuri	59
<i>Secțiunea a 3-a. Prestarea de servicii</i>	63
§ 1. Noțiuni și reglementare	63
§ 2. Operațiuni care sunt considerate prestări de servicii	64
§ 3. Operațiuni asimilate prestării de servicii cu plată – prestare către sine	70
§ 4. Servicii neasimilate prestării de servicii	79
<i>Secțiunea a 4-a. Importul de bunuri</i>	87
§ 1. Noțiuni generale	87
§ 2. Corelare cu prevederi din Codul fiscal aplicabile în cazul importului	88
<i>Secțiunea a 5-a. Schimbul</i>	95
<i>Secțiunea a 6-a. Cupoanele valorice</i>	96
§ 1. Noțiuni și definiții	96

§ 2. Cupoanele cu scop unic _____	97
§ 3. Cupoanele cu scop multiplu _____	103
CAPITOLUL III. LOCUL OPERAȚIUNILOR _____	105
<i>Secțiunea 1. Locul livrării de bunuri _____</i>	<i>105</i>
§ 1. Livrarea bunurilor care sunt transportate – art. 275 alin. (1) lit. a) C. fisc. _____	105
§ 2. Livrarea cu instalare – art. 275 alin. (1) lit. b) C. fisc. _____	115
§ 3. Livrarea de bunuri la bordul unor mijloace de transport de persoane – art. 275 alin. (1) lit. d) C. fisc. _____	118
§ 4. Livrarea de gaze naturale, electricitate, energie termică – art. 275 alin. (1), lit. (e) și (f) C. fisc. _____	119
§ 5. Livrarea bunurilor care nu sunt transportate _____	122
§ 6. Vânzarea la distanță – art. 275 alin. (2)-(7) C. fisc. _____	125
<i>Secțiunea a 2-a. Locul prestării serviciilor _____</i>	<i>129</i>
§ 1. Noțiune și reglementare _____	129
§ 2. Regula de bază B2B – art. 278 alin. (2) C. fisc. _____	132
§ 3. Regula generală pentru serviciile prestate către persoane neimpozabile – art. 278 alin. (3) C. fisc. – B2C _____	148
§ 4. Servicii pentru care se aplică regulile speciale de la art. 278 alin. (4)-(7) C. fisc. _____	148
§ 5. Aplicații practice referitoare la locul prestării _____	176
§ 6. Aplicații practice. Închirierea de bunuri mobile corporale între două persoane impozabile (relația B2B) _____	197
CAPITOLUL IV. FAPTUL GENERATOR ȘI EXIGIBILITATEA DE TAXĂ _____	200
<i>Secțiunea 1. Stabilirea regimului fiscal aplicabil – art. 280 C. fisc. _____</i>	<i>200</i>
<i>Secțiunea a 2-a. Stabilirea faptului generator de taxă – art. 281 C. fisc. _____</i>	<i>204</i>
§ 1. Regula generală de stabilire a faptului generator pentru livrarea de bunuri _____	205
§ 2. Regula generală de stabilire a faptului generator pentru prestarea de servicii _____	206
§ 3. Situațiile speciale reglementate de art. 281 C. fisc. pentru a stabili faptul generator de taxă _____	207

<i>Secțiunea a 3-a. Stabilirea exigibilității TVA – art. 282</i>	
<i>C. fisc.</i> _____	217
§ 1. Exigibilitatea TVA pentru livrări de bunuri/prestări de servicii _____	217
§ 2. Exigibilitatea TVA pentru livrarea intracomunitară de bunuri, achiziția intracomunitară de bunuri și import _____	226
CAPITOLUL V. BAZA DE IMPOZITARE A TVA _____	230
<i>Secțiunea 1. Stabilirea bazei de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii în interiorul țării – art. 286 C. fisc.</i> _____	230
<i>Secțiunea a 2-a. Cheltuielile accesorii _____</i>	234
<i>Secțiunea a 3-a. Sume ce nu se cuprind în baza impozabilă _____</i>	239
§ 1. Reducerile de preț _____	239
§ 2. Daune-interese și alte sume pentru neîndeplinirea contractului _____	240
§ 3. Dobânzi pentru plăți cu întârziere _____	244
§ 4. Ambalajele care circulă fără facturare _____	245
§ 5. Sume achitate în numele și în contul altei persoane _____	245
§ 6. Încasarea în numele altei persoane _____	252
<i>Secțiunea a 4-a. Ajustarea bazei impozabile a TVA _____</i>	253
§ 1. Reglementare – art. 287 C. fisc. _____	253
§ 2. Jurisprudența C.J.U.E. _____	258
<i>Secțiunea a 5-a. Baza impozabilă în cazul achiziției intracomunitare (AIC) de bunuri și a importului _____</i>	263
§ 1. Reglementare _____	263
§ 2. Cursul valutar aplicabil – art. 290 C. fisc. _____	264
CAPITOLUL VI. COTELE DE TVA _____	268
<i>Secțiunea 1. Modul de determinare a TVA – art. 291</i>	
<i>C. fisc.</i> _____	268
<i>Secțiunea a 2-a. Cote reduse de TVA _____</i>	271
§ 1. Cota redusă de 9% _____	271
§ 2. Cota redusă de 5% _____	278
<i>Secțiunea a 3-a. Prevederi pentru situația modificărilor de cotă _____</i>	294

CAPITOLUL VII. OPERAȚIUNI SCUTITE DE TAXĂ	297
<i>Secțiunea 1. Scutiri fără drept de deducere</i>	297
§ 1. Considerații generale	297
§ 2. Scutiri de interes general – art. 292 alin. (1) C. fisc.	298
§ 3. Scutiri pentru alte activități – prevăzute la art. 292 alin. (2) C. fisc.	312
<i>Secțiunea a 2-a. Scutiri la import</i>	392
<i>Secțiunea a 3-a. Scutiri cu drept de deducere</i>	398
§ 1. Considerații generale. Livrări de bunuri, prestări de servicii scutite cu drept de deducere – art. 294-296 C. fisc.	398
§ 2. Scutirile prevăzute la art. 294 C. fisc.	399
§ 3. Scutirea pentru livrarea intracomunitară de bunuri (LIC)	465
§ 4. Plata TVA aferentă mijloacelor de transport înstrăinate de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora, precum și de către cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular – art. 294 ¹ C. fisc.	502
§ 5. Scutirile prevăzute de art. 295 C. fisc.	503
§ 6. Scutiri pentru intermediari – art. 296 C. fisc.	506
CAPITOLUL VIII. REGIMUL DEDUCERILOR	508
<i>Secțiunea 1. Elemente caracteristice</i>	508
<i>Secțiunea a 2-a. Dreptul de deducere a TVA</i> – art. 297 C. fisc.	508
§ 1. Noțiune și condiții	508
<i>Secțiunea a 3-a. Formalități pentru exercitarea</i> <i>deducerii – art. 299 C. fisc.</i>	515
<i>Secțiunea a 4-a. Jurisprudența C.J.U.E. în domeniul</i> <i>deducerii</i>	522
§ 1. Aplicabilitatea directă a jurisprudenței C.J.U.E.	522
§ 2. Clasificarea jurisprudenței C.J.U.E. în domeniul deducerii	525
<i>Secțiunea a 5-a. Limitarea deducerii TVA pentru</i> <i>autovehicule</i>	578
§ 1. Reglementare și condiții prevăzute în Codul fiscal – art. 298 C. fisc.	578

<i>Secțiunea a 6-a. Deducerea taxei pentru persoana impozabilă cu regim mixt și persoana parțial impozabilă – art. 300 C. fisc.</i>	588
§ 1. Persoanele impozabile cu regim mixt și exercitarea deducerii	588
§ 2. <i>Pro rata</i> provizorie	590
§ 3. Calcul <i>pro rata</i> definitivă	591
§ 4. Deducerea TVA în cursul anului și ajustarea la finele anului	593
§ 5. Prevederi speciale	593
§ 6. Exemple	594
<i>Secțiunea a 7-a. Deducerea de TVA prin decont (art. 301 C. fisc.) și rambursări de TVA către persoane înregistrate conform art. 316 (art. 303 C. fisc.)</i>	596
<i>Secțiunea a 8-a. Rambursarea TVA către persoane impozabile nestabilite în România – art. 302 C. fisc.</i>	600
§ 1. Reglementare	600
§ 2. Rambursarea de către România a TVA către persoane impozabile stabilite în alte state membre (pct. 72 din norme)	601
§ 3. Rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România (pct. 73 din norme)	604
§ 4. Rambursarea TVA de către România către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană (pct. 74 din norme)	605
<i>Secțiunea a 9-a. Ajustarea TVA</i>	607
§ 1. Noțiune	607
§ 2. Ajustarea pentru alte bunuri decât cele de capital – art. 304 C. fisc.	607
§ 3. Ajustarea TVA în regim tranzitoriu pentru alte bunuri decât cele de capital – art. 306 C. fisc.	624
§ 4. Ajustarea TVA în cazul bunurilor de capital (art. 305 C. fisc.)	625
§ 5. Jurisprudența C.J.U.E. în materia ajustărilor de TVA	645

CAPITOLUL IX. PERSOANA OBLIGATĂ LA PLATA

TVA	649
<i>Secțiunea 1. Persoana obligată la plata TVA pentru operațiuni taxabile în România – art. 307 C. fisc.</i>	649
§ 1. Regula generală	649
§ 2. Excepțiile de la regula de bază prevăzută de art. 307 alin. (1) C. fisc.	650
<i>Secțiunea a 2-a. Persoana obligată la plata TVA pentru achiziția intracomunitară de bunuri – art. 308 C. fisc.</i>	662
<i>Secțiunea a 3-a. Persoana obligată la plata TVA pentru importul de bunuri – art. 309 C. fisc.</i>	663

CAPITOLUL X. REGIMURI SPECIALE DE TVA **664**

<i>Secțiunea 1. Mica întreprindere</i>	664
§ 1. Noțiuni generale și reglementare	664
§ 2. Înregistrarea conform art. 316 C. fisc. în scopuri de TVA a micii întreprinderi	666
§ 3. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 C. fisc. a micii întreprinderi	668
§ 4. Livrările intracomunitare și exporturile de bunuri realizate de micile întreprinderi	669
§ 5. Prestările de servicii realizate de micile întreprinderi către persoane nestabilite în România	670
§ 6. Achiziții de bunuri/servicii realizate de mica întreprindere	671
§ 7. Prevederi aplicabile în cazul micilor întreprinderi care nu au solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea în scopuri de TVA	677
§ 8. Drepturi la data înregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 C. fisc.	677
§ 9. Drepturile/obligațiile persoanei impozabile care solicită anularea codului de TVA	678
§ 10. Jurisprudența C.J.U.E.	679
<i>Secțiunea a 2-a. Regimul special de TVA pentru agențiile de turism</i>	685
§ 1. Noțiune și reglementare	685
§ 2. Determinarea bazei impozabile a TVA a serviciului unic	687
§ 3. Evidențe necesare pentru stabilirea taxei datorate	691
§ 4. Cazuri în care nu se aplică regimul special pentru agenții de turism – art. 311 alin. (9) și (10) C. fisc.	691

§ 5. Când este obligatoriu regimul special _____	692
§ 6. Jurisprudența C.J.U.E. – agenții de turism _____	693
§ 7. Aplicații practice – Regimul TVA aplicabil de o agenție de turism stabilită în România _____	698
<i>Secțiunea a 3-a. Regimul special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități</i> _____	699
§ 1. Ce reprezintă regimul special _____	700
§ 2. Condiții de aplicare a regimului special _____	701
§ 3. Prevederi pentru organizatorii de licitații publice _____	702
§ 4. Evidențe necesare _____	703
§ 5. Exemple _____	703
<i>Secțiunea a 4-a. Regimul special pentru aurul de investiții</i> _____	704
<i>Secțiunea a 5-a. Regimul special pentru serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, radiodifuziune și de televiziune prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană</i> _____	706
<i>Secțiunea a 6-a. Regimul special pentru serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, radiodifuziune și de televiziune prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană</i> _____	708
§ 1. Reglementare și condiții de aplicare _____	708
§ 2. Aplicații practice privind serviciile prestate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune (ETRT) _____	710
<i>Secțiunea a 7-a. Regimul special pentru agricultori – art. 315¹ C. fisc.</i> _____	714
§ 1. Considerații privind necesitatea implementării regimului _____	714
§ 2. Sfera de aplicare _____	714
§ 3. Principalele elemente ale regimului _____	715
CAPITOLUL XI. OBLIGAȚII _____	718
<i>Secțiunea 1. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 C. fisc.</i> _____	718
§ 1. Înregistrarea persoanelor stabilite în România conform art. 316 C. fisc. _____	718
§ 2. Înregistrarea persoanelor nestabilite în România _____	724
§ 3. Condiții de înregistrare conform art. 316 C. fisc. _____	726
§ 4. Anularea codului de TVA _____	727

<i>Secțiunea a 2-a. Consecințele anulării codului de TVA de către organele fiscale</i>	729
§ 1. Consecințele anulării codului de TVA la persoana al cărui cod de TVA este anulat	730
§ 2. Consecințele anulării codului de TVA pentru beneficiarii care au făcut achiziții de la persoane cu codul anulat	735
§ 3. Jurisprudența C.J.U.E.	735
<i>Secțiunea a 3-a. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 C. fisc.</i>	742
<i>Secțiunea a 4-a. Prevederi referitoare la structura codului de înregistrare – art. 318 C. fisc.</i>	743
<i>Secțiunea a 5-a. Facturarea – art. 319 C. fisc.</i>	745
§ 1. Noțiuni și reglementare	745
§ 2. Formatul facturilor	746
§ 3. Emiterea facturilor	748
§ 4. Autofactura	751
§ 5. Cazuri în care emiterea facturilor nu este obligatorie	754
§ 6. Conținutul minimal al facturilor	755
§ 7. Cerințele pe care trebuie să le îndeplinească facturile	759
§ 8. Emiterea de facturi în numele și în contul furnizorului/prestatorului	762
§ 9. Externalizarea emiterii facturilor	763
§ 10. Facturile emise în cazul executării silite	763
<i>Secțiunea a 6-a. Alte documente emise în scopuri de TVA – art. 320 C. fisc.</i>	765
<i>Secțiunea a 7-a. Evidența operațiunilor – art. 321 C. fisc.</i>	766
§ 1. Prevederi privind evidențele în scopuri de TVA	766
§ 2. Prevederi privind asocierile în participațiune	768
<i>Secțiunea a 8-a. Perioada fiscală – art. 322 C. fisc.</i>	780
<i>Secțiunea a 9-a. Decontul de TVA – art. 323 și art. 324 C. fisc.</i>	781
<i>Secțiunea a 10-a. Declarația recapitulativă</i>	783
<i>Secțiunea a 11-a. Plata TVA la buget – art. 326 C. fisc.</i>	784

CAPITOLUL XII. DISPOZIȚII COMUNE	786
<i>Secțiunea 1. Corectarea facturilor – art. 330 C. fisc.</i>	786
<i>Secțiunea a 2-a. Taxarea inversă – pentru operațiuni în țară – art. 331 C. fisc.</i>	787
§ 1. Noțiune și reglementare	787
§ 2. Condiții pentru aplicarea taxării inverse	788
§ 3. Sfera de aplicarea a operațiunilor supuse taxării inverse	789
§ 4. Jurisprudența C.J.U.E.	794
§ 5. Exemple taxare inversă – art. 331 C. fisc.	799
Index	807