

# TVA - Modulul de e-Learning 3

## PERSOANA IMPOZABILĂ

### Punctele principale ale cursului

Aceasta este o sinteză utilă a celor mai relevante informații din curs.

Acest curs de e-learning are la bază legislația UE cu privire la TVA, în vigoare la 1.01.2020 (valabil pentru Directiva UE privind TVA, Directiva UE privind rambursarea TVA și Regulamentul UE de punere în aplicare a Directivei privind TVA).

Acest modul este parte a unui curs mai amplu cu privire la TVA, alcătuit din următoarele unități:

- Introducere
- Teritorialitate
- **Persoana impozabilă**
- Operațiuni
- Locul operațiunilor impozabile
- Servicii digitale și mini-ghișeul unic (MOSS)
- Faptul generator și baza de impozitare
- Cote de TVA
- Scutiri
- Dreptul la deducere
- Rambursarea TVA
- Obligații

În cadrul cursului, vom afla cine sunt persoanele implicate într-o operațiune. Astfel vom răspunde la întrebarea „**Cine?**”.

## 1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți putea să:

- faceți diferența între **persoana impozabilă**, **persoana obligată la plată** și **consumatorul final**.
- identificați care este persoana obligată la plata taxei și cine este considerată persoană impozabilă.
- definiți diversele persoane care pot deveni persoane **obligate la plata taxei**.
- înțelegeți ce înseamnă **taxarea inversă** și când se utilizează.

---

TVA – Persoana impozabilă: Punctele principale ale cursului iunie 2020/\*versiune actualizată după retragerea Regatului Unit, 2019

## 2. Prezentare generală

În orice operațiune impozabilă, există un **furnizor** și un **cumpărător**. Persoanele implicate au diferite roluri din punctul de vedere al TVA.

Consumatorul final trebuie să plătească persoanei impozabile, care este și persoana obligată la plata taxei către autoritățile fiscale. **Taxa este achitată autorităților fiscale de către furnizor**, care reprezintă persoana obligată la plată, dar **este suportată de consumatorul final, ca parte din prețul** plătit furnizorului.

Consumatorul final trebuie să plătească prețul plus TVA pentru bunurile sau serviciile primite. Aceasta înseamnă că furnizorul sau prestatorul de servicii trebuie să transfere autorităților fiscale contravaloarea TVA încasată de la client.

**Persoană impozabilă:** orice persoană care desfășoară cu regularitate și în mod independent activități economice constând în livrări de bunuri și prestări de servicii.

**Persoană juridică neimpozabilă:** anumite categorii de persoane juridice, cum ar fi instituțiile publice și holdingurile fără activitate economică, sunt persoane juridice neimpozabile.

**Persoană obligată la plată:** persoana obligată prin lege la plata TVA către autoritățile fiscale.

**Consumator final:** clientul final căruia îi sunt livrate bunurile sau furnizate serviciile și care va purta întreaga povară a taxei.

**Taxare inversă:** atunci când clientul poate fi obligat la plata TVA către autoritățile fiscale în locul furnizorului.

## 3. Transferul obligației: TAXAREA INVERSĂ

De obicei, furnizorul este și persoana obligată la plata taxei, însă uneori **clientul devine responsabil pentru plată în locul furnizorului**. Această excepție este folosită pentru a simplifica colectarea TVA sau pentru a preveni evaziunea fiscală. Taxarea inversă poate fi **obligatorie sau opțională**.

În unele cazuri (de ex. pentru livrarea de energie), **este obligatoriu să se transfere obligația de plată către client**, acest lucru însemnând că persoana impozabilă care primește serviciul trebuie să efectueze o autoevaluare referitoare la suma TVA de plătit pentru serviciul primit.

Exemplu: pentru livrarea de energie electrică, TVA trebuie plătită de societatea de energie electrică din statul membru în care se află consumatorul final. Însă din moment ce această societate nu este stabilită în statul membru respectiv, obligația de plată este transferată clientului, în acest caz distribuitorul de energie electrică.

Odată cu Directiva 2008/8/CE, regulile referitoare la o persoană impozabilă care prestează servicii unui client dintr-un alt stat membru s-au schimbat.

Cel mai important **motiv pentru transferul obligației** către beneficiarul bunurilor sau serviciilor este faptul că **furnizorul nu este stabilit în statul membru** în care se taxează **livrarea de bunuri/prestarea de servicii. TVA se plătește astfel de către persoana impozabilă căreia i se prestează serviciile.**

#### **Taxarea inversă opțională:**

În alte cazuri, opțiunea este lăsată la latitudinea statelor membre, care pot decide includerea în legislația lor națională a transferului obligației fiscale.

Chiar dacă furnizorul este stabilit în statul membru în care se datorează taxa, mecanismul de taxare inversă **poate rămâne o opțiune pentru statele membre** în vederea prevenirii fraudei.

Exemplu: o casă nou construită este vândută unei persoane impozabile din statul membru A. Dat fiind că furnizorul este stabilit în statul membru A, ar avea obligația de plată a TVA. Totuși, este posibilă aplicarea taxării inverse în conformitate cu articolul 199(1)(g). Într-un astfel de caz, trebuie consultată legislația națională aferentă.

Mecanismul de taxare inversă se poate aplica livrării de bunuri, prestării de servicii, achiziției intracomunitare de bunuri și importului de bunuri.

Accesul nerestricționat la cursurile de e-learning este disponibil pe site-ul web EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*A se reține că aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs. Numai legislația Uniunii Europene publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este considerată autentică. Comisia nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere cu privire la instruire.*