

TVA - modulul de e-learning 4

Operațiuni

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 1.1.2020 (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 acestui curs, veți învăța care sunt tipurile de operațiuni relevante din perspectiva TVA. Se răspunde astfel la întrebarea „Care?”

1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți:

- putea defini termenii **livrare de bunuri, achiziție intracomunitară de bunuri, prestare de servicii și import de bunuri**;
- cunoaște faptul că este lăsat, în mare parte, la latitudinea statelor membre să stabilească când este vorba de o livrare de bunuri sau de o prestare de servicii;
- ști faptul că **transferul activității** nu este întotdeauna tratat ca operațiune.
- înțelege conceptul de **operațiuni asimilate**

2. Ce operațiuni sunt supuse TVA?

Există **patru tipuri de operațiuni**: livrarea de bunuri, achiziția intracomunitară de bunuri, prestarea de servicii și importul de bunuri.

Se aplică reguli diferite, în funcție de operațiunea efectuată.

Va trebui să determinați natura operațiunii pentru a ști unde trebuie să fie impozitată.

2.1. Livrarea de bunuri

Livrarea de bunuri se referă la transferul oricăror bunuri corporale deținute **fără vreun element de serviciu inclus** (art. 14).

Operațiunile care **includ** bunuri și un **element de serviciu** sunt denumite **livrări de bunuri cu elemente de servicii**. Este lăsat la latitudinea fiecărui stat membru să decidă dacă operațiunea trebuie să fie tratată ca livrare de bunuri sau ca prestare de servicii. În cazul unor astfel de operațiuni, se aplică fie:

- Tratarea obligatorie ca livrare de bunuri (exemplu: achiziții cu plata în rate, electricitate, gaz etc.), fie
- Tratarea opțională ca livrare de bunuri (exemplu: prestarea de servicii de construcții).

2.2. Achiziția intracomunitară de bunuri

Înseamnă dobândirea drepturilor de **proprietate asupra unor bunuri corporale mobile** transportate dintr-un stat membru în altul. În acest caz, taxa trebuie **plătită de către cumpărător** autorităților fiscale din **statul membru în care ajung bunurile**. Aceasta reflectă **principiul destinației** (art. 20).

Totuși, **nu toate** achizițiile intracomunitare **sunt supuse TVA**.

Exemplu: livrarea de către un constructor danez a unei nave utilizate pentru navigație în largul mării către o companie de transport din Malta este scutită de TVA (art. 148), iar achiziția intracomunitară a navei nu este supusă TVA.

O operațiune care nu va fi impozitată ca achiziție intracomunitară va fi în schimb impozitată ca livrare în statul membru în care este stabilit vânzătorul.

2.3. Prestarea de servicii

Prestarea de servicii înseamnă orice altă **operațiune care nu constituie o „livrare de bunuri”**, atunci când se ia decizia de a face ceva sau de a nu face ceva (art. 24).

Exemplu: serviciu de frizerie;

2.4. Importul de bunuri

„Importul de bunuri” înseamnă **intrarea în Comunitate** a unor bunuri care nu se află în liberă circulație în sensul articolului 24 din tratat. (art. 30).

Acest lucru s-ar aplica și în cazul în care bunurile ar proveni dintr-un teritoriu terț care face parte din teritoriul vamal, dar nu și din teritoriul de aplicare a TVA.

3. Cazuri speciale de operațiuni

3.1. Transferul activității

Transferul unei afaceri nu este întotdeauna tratat ca o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

Exemplu: în circumstanțe normale, **în cazul în care transferul unei afaceri este** considerat ca fiind **o livrare de bunuri sau o prestare de servicii**: A îi vinde o afacere lui B la un preț net plus TVA. A plătește TVA încasată de la B autorităților fiscale, iar B deduce valoarea TVA plătită către A.

În acest caz, un stat membru poate reglementa **în legislația națională** ca transferul unei afaceri (sau unor părți ale unei afaceri) **să nu fie tratat ca o livrare de bunuri sau o prestare de servicii** și, prin urmare, să nu fie supus TVA (articolele 19 și 29).

3.2. Operațiuni asimilate

Operațiunile asimilate sunt considerate a fi livrări cu plată (cu titlu oneros) și **se încadrează astfel în sfera de aplicare a TVA.**

- 1) **Eliminarea definitivă** a unui activ al unei societăți (de ex. un laptop pentru desfășurarea activității economice).
Atunci când utilizarea în scopul desfășurării activității economice încetează, aceasta este echilibrată printr-o taxă de ieșire, întrucât s-a dedus TVA la momentul achiziției activului respectiv (art. 16).
- 2) **Eliminarea temporară** a unui activ al unei societăți atunci când acesta este pus la dispoziție pentru utilizare în scopuri care nu țin de desfășurarea activității economice pe o perioadă limitată [art. 26 (1)(a)]. Această operațiune este considerată a fi asimilată unei prestări de servicii și, prin urmare, este supusă TVA.
- 3) **Hotărârea de a face ceva fără plată** (de exemplu, când un constructor lucrează gratuit în timpul său liber) este considerată de asemenea prestare de servicii și, în consecință, este supusă TVA [art. 26 (1)(b)].

Pentru eliminarea temporară a unui activ al unei societăți și pentru prestarea de servicii în mod gratuit, statele membre pot decide să nu aplice taxarea.

3.3. Operațiuni realizate de intermediari sau agenți

Operațiunile realizate prin intermediari reprezintă de asemenea un caz special, deoarece acestea pot fi tratate diferit în funcție de modul în care acționează intermediarul.

Dacă un intermediar nu acționează în nume propriu și **nu face parte nici din lanțul de aprovizionare**, livrarea de bunuri este între A și B, iar intermediarul **prestează un serviciu** în schimbul unui comision [art. 14(2)(c)].

Dacă intermediarul acționează în nume propriu, acesta **face parte din lanțul de aprovizionare**. În acest caz, livrarea de bunuri are loc între A și intermediar și apoi între intermediar și B. Intermediarul efectuează o **livrare de bunuri**, nu o prestare de servicii (art. 28).

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.

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.