

# TVA - modulul de e-learning 2

## TERITORIALITATE

### 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 (2006/112/CE), Directiva UE privind rambursarea TVA (2008/9/CE) și Regulamentul UE de punere în aplicare a Directivei privind TVA (282/2011)].

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-ghişeu unic (MOSS)
- Faptul generator și baza de impozitare
- Cote de TVA
- Scutiri
- Dreptul la deducere
- Rambursarea TVA
- Obligații

În cuprinsul acestui curs veți învăța ce înseamnă teritoriul Uniunii Europene și cum determină acesta limitele extinderii TVA pentru a stabili dacă se aplică TVA. Astfel vom răspunde la întrebarea „Datorăm TVA?”

## 1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți putea:

- Aprecia cât este de important să se determine **aplicarea teritorială**;
- Descrieți ce sunt **teritoriile terțe** și **statele terțe**;
- Știți ce sunt **teritoriul TVA** și **teritoriul vamal** și înțelegeți diferența dintre acestea;
- Faceți deosebirea între ce face parte și ce nu face parte din teritoriul TVA și înțelegeți consecințele limitelor teritoriului TVA;
- Utilizați Directiva TVA pentru a stabili care este exact aplicarea teritorială.

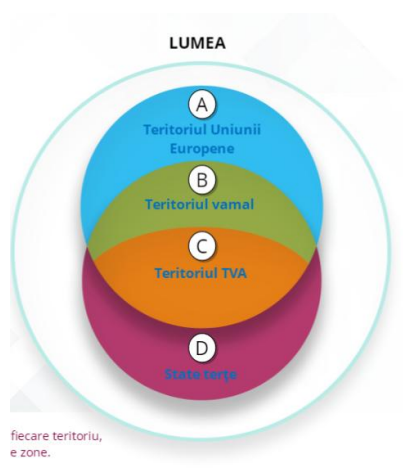
## 2. Cum se determină aplicarea teritorială

Prevederile Directivei TVA se aplică pe teritoriul Uniunii Europene, cu alte cuvinte pe teritoriul statelor membre ale Uniunii Europene.

Teritoriul TVA determină dacă se aplică sau nu TVA definită de UE. **Numai operațiunile desfășurate în cadrul teritoriului TVA vor fi supuse TVA.**

Există **patru** categorii de **operațiuni relevante pentru TVA**: livrarea de bunuri (art. 14), achiziția intracomunitară de bunuri (art. 20), prestarea de servicii (art. 24) și importul de bunuri (art. 30).

În grafic sunt afișate cele **patru teritorii principale**:



**Teritoriul UE:** Teritoriul Uniunii Europene este constituit din teritoriul fiecărui stat membru pentru care se aplică Tratatul privind Uniunea Europeană.

**Teritoriul vamal:** Teritoriul vamal este alcătuit din teritoriile tuturor statelor membre ale UE. Totuși, sunt **excluse anumite teritorii ale statelor membre**: Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, Insula Heligoland, Lacul Lugano, Livigno și sunt **incluse** teritoriile **unor țări terțe** care nu fac parte din UE din motive istorice: Principatul Monaco, zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit (nu se plătesc taxe la import pentru bunurile care sosesc din aceste state).

**Teritoriul TVA:** Teritoriul TVA **este teritoriul tuturor statelor membre ale UE**, însă sunt **excluse** unele teritorii ale statelor membre, **denumite teritorii terțe**: Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, Insula Heligoland, Lacul Lugano, Livigno în temeiul articolului 6(2) și Insulele Canare, Muntele Athos, Insulele Aland, Departamentele franceze de peste mări în temeiul articolului 6(1) (se plătește TVA la import întrucât nu fac parte din teritoriul TVA). Teritoriul TVA **include** teritoriile **unor țări terțe** care nu fac parte din UE din motive istorice: Principatul Monaco, zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit (nu se plătește TVA la import pentru bunurile care sosesc din aceste state).

**State terțe:** Statele terțe sunt toate celelalte state ale lumii. Orice stat pe teritoriul căruia nu se aplică Tratatul UE este considerat stat terț. În aceste state nu se aplică nici Directiva UE privind TVA, nici Codul vamal.

**Diferența între teritoriul TVA și teritoriul vamal: teritoriul TVA** include statele membre ale UE **atât în zona vamală, cât și a TVA. Teritoriul vamal** se referă și la teritorii terțe: taxe vamale, **însă nu TVA.**

TVA trebuie plătită pentru operațiunile desfășurate în cadrul unui stat membru care **face parte atât din teritoriul TVA, cât și din teritoriul vamal.** Pentru teritoriile care fac parte din UE, dar nu aparțin teritoriului TVA (teritorii terțe), a se vedea articolul 6(2), TVA a UE nu se aplică pentru operațiunile desfășurate pe aceste teritorii.

Pentru bunurile care sosesc din aceste teritorii trebuie plătite taxe vamale și TVA la import, întrucât acestea nu fac parte din teritoriul vamal și nici din teritoriul TVA.

### 3. Rezumat

#### **Care țări și teritorii fac parte din teritoriul TVA:**

**Statele membre** ale UE, cu excepția următoarelor **teritorii terțe:** Muntele Athos, Insulele Canare, Departamentele franceze de peste mări, Insulele Åland, Insula Heligoland, teritoriile Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia, apele italiene ale Lacului Lugano.

#### **Care state și teritorii nu fac parte din teritoriul TVA:**

Statele terțe și teritoriile terțe menționate mai sus.

#### **Care țări și teritorii terțe fac parte din teritoriul TVA și sunt tratate ca state membre:**

Principatul Monaco (ca Franța), zonele Akrotiri și Dhekelia aflate sub suveranitatea Regatului Unit \* (ca Cipru).

*\*dacă nu sunt adoptate alte dispoziții după retragerea Regatului Unit din UE*

#### **Care este impactul ariei teritoriale asupra deciziei de a aplica sau nu TVA:**

Aria teritorială stabilește limitele extinderii TVA. Pentru operațiunile desfășurate pe teritoriul TVA, se aplică TVA a UE. În afara teritoriului TVA, nu se aplică TVA a UE. Numai operațiunile desfășurate în cadrul teritoriului TVA intră în sfera de aplicare a TVA.

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.*