

TVA - Modulul de e-Learning 7

FAPTUL GENERATOR ȘI BAZA DE IMPOZITARE

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).

Noile dispoziții referitoare la tratamentul TVA aplicat cupoanelor valorice se aplică cupoanelor valorice emise după 31 decembrie 2018 și nu aduc atingere validității legislației adoptate anterior de statele membre [Directiva (UE) 2016/1065 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE 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

Acest curs este menit să răspundă la întrebările „**Când și la ce bază?**”.

„Când apare faptul generator și când devine TVA exigibilă?” și „La ce bază se calculează TVA?”

1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți:

- ști când devine TVA exigibilă, adică când are loc faptul generator: **exigibilitatea**.
- ști pe ce bază se calculează TVA: **baza impozabilă**.

- ști cum să relaționați aceste concepte cu diferitele operațiuni: **livrarea de bunuri, prestarea de servicii, achizițiile intracomunitare, importul.**
- ști când poate fi ajustată baza impozabilă ca urmare a modificărilor apărute după efectuarea livrării: **anulare, refuz, plată integrală sau parțială și reducere de preț.**
- putea descrie modul în care obligația de plată a taxei este rezultatul aplicării cotei de impozitare asupra bazei impozabile exprimată în unități monetare.

2. Faptul generator: reguli generale și variante

Faptul generator: este momentul când toate condițiile legale sunt îndeplinite pentru ca taxa pe valoarea adăugată să devină exigibilă.

Exigibilitate: TVA devine exigibilă atunci când autoritățile fiscale sunt îndreptățite să solicite TVA de la o persoană impozabilă.

În general, TVA este datorată când are loc faptul generator și taxa devine exigibilă. Conceptele „fapt generator” și „exigibilitate” sunt asociate diverselor tipuri de operațiuni.

2.1. Regula generală

În cazul livrării de bunuri, TVA devine exigibilă în momentul **livrării bunurilor**, indiferent când are loc plata.

În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, în mod normal, TVA devine exigibilă **în data de 15 a lunii următoare celei** în care a avut loc faptul generator, în acest caz **livrarea bunurilor**.

Dacă factura este emisă înainte de ziua respectivă, TVA devine exigibilă **la data emiterii facturii**.

În cazul prestării de servicii, TVA devine exigibilă în momentul **prestării serviciilor**.

În cazul importului de bunuri, în mod normal, TVA devine exigibilă la momentul **intrării bunurilor în UE**. Totuși, **dacă pentru bunurile importate se datorează taxe vamale**, faptul generator apare și TVA devine exigibilă **numai atunci când** are loc faptul generator asociat respectivelor taxe vamale și **acestea devin exigibile**.

Exemplu: A cumpără bunuri dintr-o țară terță. Bunurile sunt expediate de vânzător către A (ziua 0). Bunurile ajung în țara A în ziua 10. În ziua 25, trebuie plătite (devin exigibile) taxele vamale. TVA devine exigibilă în ziua 25.

2.2. Variante ale regulii generale

Pentru operațiunile care implică livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, există variante ale regulii generale.

Variante pentru livrarea de bunuri: TVA devine exigibilă **la sfârșitul perioadei de furnizare** (de ex. în cazul livrării de gaz).

Variante pentru prestarea de servicii: TVA devine exigibilă **la momentul plății**, dacă plata **sumei totale din contract** este efectuată **în avans** (art. 65).

Dacă prestarea de servicii **este achitată parțial** în avans, iar restul la momentul prestării, TVA devine **exigibilă în două momente:**

- Prima dată în momentul plății anticipate, conform articolului 65.
- A doua oară la prestarea serviciului, conform articolului 63.

În astfel de situații, Directiva TVA le permite statelor membre și alte opțiuni (art. 66).

3. Baza de impunere

Baza de impozitare este baza pe care se calculează TVA. În general, baza de impozitare este **tot ceea ce se primește în schimbul bunurilor livrate/serviciilor prestate sau pentru bunurile achiziționate**. Pentru bunurile importate, aceasta reprezintă valoarea relevantă în scopuri vamale.

Baza impozabilă **depinde de tipul operațiunii**.

Pentru livrarea de bunuri, achiziția intracomunitară de bunuri și prestarea de servicii, baza impozabilă **este constituită din contrapartida obținută de furnizor** sau care urmează să fie obținută de acesta de la clientul său sau din partea unui terț. Baza impozabilă cuprinde prețul plus alte taxe și impozite, alte cheltuieli accesorii din care se scad reducerile de preț și anumite discounturi/rabaturi (art. 78 și 79).

În cazul importului de bunuri, punctul de plecare **este valoarea în vamă plus taxele și accizele**, dacă acestea nu au fost deja incluse, **plus alte cheltuieli accesorii**, așa cum sunt prevăzute la articolul 86.

3.1. Variante ale regulii generale

Directiva TVA precizează câteva variante ale regulii generale.

În cazul livrării de bunuri/prestării de servicii sau al achiziției intracomunitare de bunuri, baza impozabilă se poate stabili în funcție de costul bunurilor sau al serviciilor livrate/prestate. Dacă o persoană impozabilă își folosește **bunurile activității economice în scopuri**

personale, acest lucru poate fi considerat o operațiune asimilată, iar baza impozabilă este **reprezentată de prețul acestor bunuri** (art. 74).

Dacă are loc un import de bunuri care revin în UE, baza impozabilă se poate baza pe diferența de taxă.

Articolul 88 precizează că atunci când bunurile exportate temporar din Comunitate sunt reimportate după ce au suferit, în afara Comunității, procese de reparație, prelucrare, adaptare, confectionare sau reprelucrare, statele membre iau măsuri pentru a se asigura că regimul fiscal al bunurilor în scopuri de TVA este același cu cel aplicabil în cazul în care procesele de reparație, prelucrare, adaptare, confectionare sau reprelucrare ar fi fost efectuate pe teritoriul lor.

Exemplu: un producător din statul membru A trimite bunuri în valoare de 1 000 EUR unui producător dintr-o țară terță pentru ca acesta din urmă să efectueze unele adaptări ale bunurilor. Prețul pentru aceste servicii este de 500 EUR. A trebuie să reducă baza impozabilă a bunurilor importate la 500 EUR.

3.2. Ajustări

În cazul **anulării** sau refuzului comenzii, precum și în cazul **refuzului de a plăti integral ori parțial** sau al unei reduceri de preț după ce livrarea sau prestarea a avut loc, **baza impozabilă este ajustată și redusă**.

Fiecare stat membru stabilește condițiile în care aceste ajustări pot avea loc (art. 90).

Există și alte variante, de exemplu, în cazul în care baza impozabilă este exprimată într-o monedă diferită de cea a statului membru în care are loc evaluarea bazei impozabile sau în funcție de costul materialelor de ambalare returnabile (art. 91 și 92).

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.