

# TVA - Modulul de e-Learning 9

## SCUTIRI

### 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

Acest curs este menit să răspundă la întrebarea: „Ce nu se impozitează și de ce?”

## 1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți fi în măsură să:

- Identificați **poziția scutirilor în Directiva TVA**: după ce ați răspuns la întrebările „cine? unde? când și pe ce bază?”, va trebui să vă întrebați „ce nu se impozitează și de ce?”.
- Înțelegeți ce este o **scutire**: TVA trebuie percepută întotdeauna atunci când operațiunile se încadrează în sfera de aplicare a TVA, exceptând cazul în care o operațiune este scutită.
- Stabiliți ce poate însemna o scutire aplicată în lanțul de aprovizionare din perspectiva principiului **neutralității fiscale**: dacă operațiunile sunt scutite, în general **furnizorul/prestatorul nu poate deduce TVA achitată** pentru achizițiile sale.

- Descrieți rolul statelor membre în ceea ce privește opțiunile conferite prin Directiva TVA, acestea putând impune **condiții suplimentare** pentru ca operațiunile să fie scutite.
- Descrieți importanța studierii **legislației naționale**, în conformitate cu principiile armonizării și neutralității fiscale, cu dispozițiile comunitare și cu necesitatea de a preveni orice posibilă evaziune, evitare a obligațiilor sau abuz.
- Identificați **diferitele tipuri de scutiri** (în interiorul statelor membre, intracomunitare, internaționale), acordând o atenție specială dreptului de deducere.
- Scutirea de TVA nu înseamnă neapărat un avantaj, întrucât **scutirile** au, în cele mai multe cazuri, un **impact asupra dreptului de deducere**.

## 2. Pentru ce se aplică scutirea?

Pentru operațiunile care intră în sfera de aplicare a taxei, TVA trebuie percepută în toate situațiile, cu excepția cazului în care operațiunea este scutită de taxă.

Directiva TVA oferă o listă comună a scutirilor, care pot fi împărțite în **3 categorii**:

- operațiuni în interiorul statelor membre,
- operațiuni intracomunitare,
- operațiuni internaționale.

Aceste scutiri se aplică numai dacă sunt îndeplinite anumite condiții. Totuși, statele membre pot impune **condiții suplimentare** pentru scutirea operațiunilor.

### 2.1. Operațiuni în interiorul statelor membre

Scutirile pentru operațiunile din interiorul statelor membre includ:

- 1) Scutiri pentru activitățile de interes general** precum serviciile medicale, poștale, intrarea la muzeu etc. (art. 132-134);
- 2) Scutiri pentru activități** precum: **asigurări, servicii financiare, timbre, jocuri de noroc, servicii asociate bunurilor imobile** (art. 135). În ceea ce privește scutirile pentru alte activități, există dreptul de a opta pentru taxare în cazul anumitor operațiuni: statele membre pot permite unei persoane impozabile să aplice TVA pentru livrările sale care, altfel, ar fi scutite (de ex. livrarea de clădiri, terenuri, leasingul bunurilor imobile etc.) (art. 137),
- 3) Scutiri operaționale.** Pentru a acoperi situațiile în care, de exemplu, un medic vinde aparatură medicală pentru care nu a putut deduce TVA aferentă achiziției la momentul cumpărării (art. 136).

## 2.2. Operațiuni intracomunitare

Operațiunile intracomunitare pot fi împărțite în trei categorii:

- 1) **Livrarea intracomunitară de bunuri (art. 138).**
- 2) **Achiziția intracomunitară de bunuri (art. 140)**
- 3) **Transportul intracomunitar de bunuri (art. 142).**

Regula generală a operațiunilor intracomunitare este următoarea: când bunurile sunt livrate între state membre, **livrarea** va fi **scutită în statul membru de plecare**, în timp ce **achiziția va fi impozitată în statul membru de sosire**.

**Pentru a fi aplicabilă scutirea**, este necesar ca bunurile **să fie furnizate de către o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă și să fie transportate în afara statului membru al furnizorului**.

Exemplu: un spital din statul membru A achiziționează sânge din statul membru B. Din moment ce livrarea de sânge din statul membru A este scutită de la plata TVA, și achiziția intracomunitară va fi scutită.

## 2.3. Operațiuni internaționale

Operațiunile internaționale includ:

- 1) **Exportul:** această operațiune este destinată consumului final în afara teritoriului TVA și, prin urmare, este scutită.
- 2) **Importul:** oricând bunurile intră în UE, se datorează TVA la import. Totuși, nu toate importurile sunt impozitate. Exemplu: importul de capturi marine realizat de către întreprinderile de pescuit maritim
- 3) **Operațiuni tratate ca exporturi:** anumite livrări de bunuri și prestări de servicii către anumite instituții care sunt scutite în aceleași circumstanțe și pentru aceleași motive ca importurile efectuate de aceleași instituții, scutite în baza art. 143 (organizații internaționale, acorduri diplomatice). Exemplu: un furnizor irlandez livrează laptopuri către Ambasada SUA la Paris
- 4) **Transportul internațional:** scutirea se acordă pentru operațiunile efectuate în teritoriul TVA care sunt legate de anumite nave de cursă lungă și aeronave utilizate de către companii aeriene care operează în principal pe rute internaționale.
- 5) **Intermediari:** când sunt asociate unei operațiuni scutite, serviciile intermediarilor sunt, de asemenea, scutite.
- 6) **Comerțul internațional:** pentru a înlesni acest tip de comerț, se aplică scutiri în anumite situații pentru a permite amânarea impozitării.

### 3. De ce se aplică scutirea?

Statele membre trebuie să **asigure aplicarea corectă și facilă a scutirilor**. De asemenea, statele membre trebuie să **prevină orice posibil risc de evaziune**, evitare a obligațiilor sau abuz.

În acest scop, statele membre trebuie să impună condiții pentru aplicarea scutirilor (art. 131).

Scutirile par să implice un avantaj pentru persoanele impozabile ale căror tranzacții sunt scutite. Totuși, pot avea un **impact și asupra dreptului de deducere**.

Exemplu: o bancă este o persoană impozabilă, dar multe dintre serviciile prestate de aceasta sunt scutite, ceea ce înseamnă că nu poate deduce TVA. Va trebui să includă TVA în preț în loc să îl factureze clienților săi. Aceasta înseamnă că TVA inclusă în prețul serviciilor furnizate de bancă nu poate fi dedusă.

Aceasta nu reprezintă o problemă majoră în cazul în care clientul este o persoană fizică, dar în cazul **persoanelor impozabile** înseamnă că acestea vor fi încărcate cu **TVA fără a avea posibilitatea de a deduce taxa**, la fel ca în cazul consumatorilor finali.

Un alt motiv pentru care trebuie să știți care sunt operațiunile scutite, este că aceasta va avea un **impact asupra dreptului de deducere al furnizorului/prestatorului pentru TVA aferentă achizițiilor**.

Cu toate acestea, există câteva scutiri pentru care se acordă drept de deducere. De aceea va trebui să faceți **distincție** între aceste **tipuri diferite de scutiri**. Pentru mai multe informații despre acest subiect, urmați cursul „Dreptul la deducere”.

Dacă operațiunile sunt scutite, furnizorul/prestatorul nu poate deduce TVA plătită pentru achizițiile sale. Pentru **anumite operațiuni scutite**, furnizorul/prestatorul va avea totuși **drept de deducere** (art. 169).

Acestea sunt:

- 1) Operațiuni în interiorul statelor membre:** operațiunile financiare și de asigurări, dar numai în anumite condiții speciale.
- 2) Operațiuni intracomunitare:** livrările intracomunitare de bunuri și transportul intracomunitar de bunuri care implică insulele Azore și Madeira.
- 3) Operațiuni internaționale:** prestările de servicii legate de un import de bunuri atunci când valoarea acestora este inclusă în valoarea bunurilor în vamă, exportul de bunuri, operațiunile tratate ca exporturi, transportul internațional, prestările de servicii efectuate de intermediari și operațiunile de comerț internațional.

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.*