

TVA - modulul de e-Learning 1

INTRODUCERE

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

Directiva UE privind TVA oferă libertate de circulație pentru bunuri și servicii între statele membre. Aceasta creează un cadru comun, reunind majoritatea legislației într-un singur act normativ.

Statele membre trebuie să transpună directivele în legislația proprie, în timp ce regulamentele sunt aplicabile imediat ca atare de către toate statele membre.

Este important să se folosească terminologia corectă pentru conceptele de bază și există o relație între aceste concepte. Această relație se reflectă în locul în care fiecare concept se regăsește în Directiva TVA, iar structura directivei trebuie văzută ca o listă de verificare.

1. Obiective de învățare

La sfârșitul modulului, veți fi în măsură să (a se vedea captura de ecran):

- Identificați **diferența** dintre **impozitarea în cascadă** și **taxa pe valoarea adăugată** (TVA) și impactul acestora asupra lanțului de aprovizionare.

- Apreciați nevoia unui **cadru comun** pentru ca libera circulație a bunurilor și serviciilor între statele membre să nu fie împiedicată de impozite.
- Înțelegeți **istoricul** și relația **legislației conexe** cu Directiva TVA.
- Explicați **conceptele de bază** și să identificați unde sunt enumerate în Directiva TVA.
- Folosiți **terminologia** corectă privind TVA.
- Enumerați **operațiunile** care pot fi **supuse TVA**, însoțite de exemple.
- Explicați cum se poate găsi o definiție completă a fiecărei operațiuni supuse TVA.
- Descrieți conceptele de **teritorialitate, persoană impozabilă și cu titlu oneros (cu plată)**.

2. Contextul

TVA în UE - Introducere

2. Contextul

2.10. Istoricul legislației

67/228/CEE
67/227/CEE
91/680/CEE
92/77/CEE
77/388/CEE
2006/112/CE
2008/8/CE

Principiile TVA + Detalii privind TVA

Frontiere fiscale

Cote de TVA

Detalii privind TVA

Principiile și detaliile TVA

Modificări

Descoperiți modul în care alte acte normative conexe se corelează cu Directiva TVA. Puteți face clic pe lupă pentru a afla mai multe despre fiecare act normativ.

Poziționați fiecare document legislativ în locul corect din diagramă.

TRIMITE

În această secțiune, veți învăța despre evoluția Directivei UE privind TVA de-a lungul timpului și necesitatea unei **legislații comune privind TVA**, precum și despre:

- Impozitarea în cascadă și taxa pe valoarea adăugată (TVA).
- Diferența dintre o directivă și un regulament și legătura cu legislația națională.
- Dezvoltarea legislației conexe și relația cu Directiva UE privind TVA.

Înainte de 1967, existau două tipuri de taxe: impozitarea cumulativă în cascadă (**taxa brută**) și taxa pe valoarea adăugată (**taxa netă**). În **ambele sisteme**, taxa se calculează și **se percepe în fiecare etapă** din lanțul de aprovizionare. În cazul în care se aplică **principiul taxei brute**, TVA se adaugă la fiecare operațiune. Aceasta înseamnă că și taxa este impozitată și, drept urmare, impozitul se acumulează. Cu cât există mai multe etape, cu atât crește quantumul taxelor plătite către autoritatea fiscală.

În ceea ce privește **principiul taxării nete**, pe de altă parte, furnizorul poate deduce TVA plătită pe veriga anterioară din lanțul de aprovizionare. TVA-ul, prin urmare, afectează numai diferența de valoare între două livrări din lanț.

În 1967, a fost creat un **cadru comun pentru TVA**, pentru a **reduce la minimum riscul denaturării concurenței** și a evita obstacolele în calea liberei circulații a bunurilor și serviciilor între statele membre.

De-a lungul anilor, Consiliul a adoptat numeroase directive referitoare la TVA, cu scopul de a preveni denaturările concurenței și a facilita piața internă. Actuala **Directivă TVA** a cumulat într-un **singur act** cea mai mare parte a acestei legislații.

Există însă și **alte acte legislative care detaliază subiecte specifice**, pe care va trebui să le cunoașteți, cum ar fi: modificările (2008/8/CE), rambursarea TVA către operatorii din UE (2008/9/CE), cooperarea administrativă (904/2010/CE) etc.

3. Cadrul legal

În această secțiune, veți învăța despre **structura Directivei TVA, definițiile de bază și conceptele directivei** și despre cum sunt interrelaționate, precum și despre **terminologia TVA corectă**.

Atunci când se analizează o speță din perspectiva TVA, trebuie să se răspundă la o serie logică de întrebări: definițiile și conceptele Directivei TVA vă ajută să răspundeți la aceste întrebări. Se poate folosi ca o listă de verificare cu întrebări la care trebuie să se răspundă în ordine:

Se datorează TVA în Comunitate?	Sferă de aplicare / Teritorialitate (Titlurile I și II)
Cine?	Persoana impozabilă / Persoana obligată la plată (Titlul III)
Ce fel de operațiune?	Operațiuni (Titlul IV)
Unde?	Locul operațiunilor impozabile (Titlul V)
Când intervine exigibilitatea taxei?	Faptul generator (Titlul VI)
Care este baza de impunere?	Baza impozabilă (Titlul VII)
Cât de mult?	Cote (Titlul VIII)
Dar serviciile digitale?	Servicii digitale și MOSS
Ce nu se include și de ce?	Scutiri (Titlul IX)
Există deduceri?	Dreptul la deducere (Titlul X)
Procedură specială de rambursare?	Rambursarea TVA (Scheme speciale Titlul XII)
Ce este de reținut?	Obligații (Titlul XI)

3. Cadrul legal

3.2. Definiții

Dacă analizați cuprinsul Directivei UE privind TVA, veți vedea că acesta are o anumită structură. Este important să vă familiarizați cu principalele definiții. Amintiți-vă de faptul că este necesar să utilizați

Sfera de aplicare: Confirmă faptul că numai anumite operațiuni, în principal cele desfășurate de persoane impozabile, sunt supuse TVA.

Aplicare teritorială: Prevede granițele geografice în limita cărora se aplică TVA.

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

Persoana obligată la plată: Cel care trebuie să înregistreze TVA de plată în cazul unei operațiuni impozabile.

Operațiuni: Include livrarea de bunuri, achiziția intracomunitară de bunuri, prestarea de servicii și importul de bunuri.

Locul operațiunii: Locul care determină unde se va impozita cu TVA o anumită operațiune.

Fapt generator: Intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, la data achiziției sau la momentul importului, care reprezintă momentul în care TVA devine exigibilă.

Baza impozabilă: Este suma pe care se calculează TVA.

Cota: Este fixată ca procent din suma impozabilă și utilizată pentru a calcula taxa datorată.

Scutirile: Vor avea ca rezultat, lipsa aplicării TVA la operațiunea pentru care se aplică o scutire.

Deducere: Este mecanismul utilizat pentru a compensa TVA plătită de persoana impozabilă pentru achizițiile sale.

Obligații: Cerințe cum ar fi identificarea, facturarea, contabilizarea, decontul și declarațiile recapitulative, care sunt impuse persoanei impozabile și anumitor persoane neimpozabile.

Faceți clic pe **Următorul** pentru a continua.



4. Sferă de aplicare

Această secțiune vă prezintă operațiunile care se încadrează în sfera de aplicare a TVA și acoperă diversele condiții pe care trebuie să le respecte aceste operațiuni.

Condițiile fundamentale de aplicare a TVA sunt reprezentate de conceptele care țin de operațiune, teritorialitate, persoana impozabilă și plată/cu titlu oneros)

Operațiuni:

Directiva TVA enumeră patru categorii de operațiuni care pot fi supuse TVA:

- **Livrarea de bunuri** (transferul dreptului de a dispune de bunuri corporale în calitate de proprietar)
- **Achiziția intracomunitară de bunuri** (obținerea dreptului de a dispune, ca un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate către persoana care achiziționează aceste bunuri)
- **Prestarea de servicii** (orice operațiune care nu constituie o livrare de bunuri)
- **Importul de bunuri** (intrarea în Uniune a unor bunuri care nu se află în liberă circulație în sensul articolului 24 din tratat).

Teritorialitate:

Pentru a fi supuse TVA, toate cele patru tipuri de operațiuni trebuie să fie efectuate pe teritoriul UE. Teritorialitatea este acoperită în modulul „Teritorialitate”.

Persoana impozabilă:

În principiu, pentru a fi taxabilă, o livrare de bunuri sau o prestare de servicii trebuie să fie efectuată de o persoană impozabilă, acționând ca atare.

O persoană impozabilă este orice persoană care desfășoară activități economice reprezentând livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu regularitate și în mod independent. Persoana impozabilă trebuie să acționeze în interes de afaceri, și nu în calitatea sa de persoană privată.

Pentru ca o achiziție intracomunitară să fie taxabilă, aceasta trebuie să fie efectuată de o persoană impozabilă sau de o persoană juridică neimpozabilă. În ceea ce privește importul de bunuri în UE, acesta este impozabil indiferent de cine îl efectuează, inclusiv persoane fizice.

Noțiunea „**cu plată**” (**cu titlu oneros**) se referă la prețul plătit pentru o operațiune efectuată. Reprezintă o plată care nu este neapărat exprimată în bani. Prețul poate reprezenta bani, dar poate fi totodată și nemonetar, cum ar fi o altă operațiune. În mod normal, trebuie să existe o plată pentru ca o operațiune să fie impozabilă.

Există și excepții, de exemplu în cazul importului de bunuri.

Practic, pentru ca o operațiune să intre sub incidența TVA, toate răspunsurile la următoarele întrebări trebuie să fie DA:

- **Este o livrare de bunuri, o prestare de servicii sau o achiziție intracomunitară de bunuri?**
- **Operațiunea se desfășoară pe teritoriul de aplicare a TVA?**
- **Persoana care realizează operațiunea este o persoană impozabilă sau, în cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, o persoană juridică neimpozabilă?**
- **Operațiunea este efectuată cu plată (cu titlu oneros)?**

Dacă oricare dintre răspunsuri este NU, operațiunea nu se încadrează în sfera de aplicare a TVA.

Importul de bunuri

Importul de bunuri efectuat de orice persoană se impozitează la momentul intrării pe teritoriul UE.

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.