

TVA - Modulul de e-Learning 8

Cote de TVA 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 cotă procentuală trebuie aplicată?”

1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți fi în măsură să:

- Evidențiați necesitatea armonizării, prin **niveluri minime de impozitare** și **condiții de aplicare a opțiunilor** pentru a reduce riscul de denaturare a concurenței.
- Identificați diferitele **tipuri de cote** și condițiile în care se aplică: **cote standard, cote reduse, alte cote** (derogări speciale și derogări tranzitorii).
- Identificați **cotele reduse** permise și limitele lor de aplicare.
- Descrieți **condițiile de timp și spațiu** necesare pentru a aplica cota (răspunsuri la întrebările când? și cum?), într-o piață nearmonizată, fără frontiere fiscale.

2. Ce cotă trebuie aplicată?

Directiva TVA precizează tipurile de cote care trebuie aplicate de către toate statele membre în funcție de diferite situații. Nivelul minim de taxare are de-a face cu abolirea frontierelor fiscale între statele membre. Aceasta necesită un anumit nivel de armonizare a cotelor.

Într-o piață nearmonizată fără frontiere fiscale, există riscul de denaturare a concurenței. Diferențele dintre cotele TVA pot crea denaturări ale concurenței între furnizori.

Pentru a afla ce cotă trebuie aplicată, trebuie să determinați unde este locul operațiunii, când intervine exigibilitatea taxei și care este baza de impozitare.

2.1. Unde, când și pe ce bază?

Mai întâi, trebuie să determinați **în ce stat membru** are loc operațiunea: cota aplicabilă este cea utilizată în statul membru în care are loc operațiunea impozabilă. (Consultați cursul „Locul operațiunilor impozabile” pentru a afla mai multe despre locul impozitării operațiunii.)

Odată ce știți statul membru în care are loc operațiunea, trebuie să stabiliți **când** intervine exigibilitatea taxei. Cota ce trebuie aplicată poate fi determinată numai **când intervine faptul generator și TVA este exigibilă**. Atenție la excepții: acestea vor fi explicate în detaliu în cursul „Faptul generator și baza de impozitare”.

Odată ce ați aflat unde are loc operațiunea și când să aplicați cota, va trebui să stabiliți **ce cotă** trebuie să aplicați.

Înainte să aflați ce cotă trebuie aplicată, trebuie să știți **care este tipul operațiunii**. Trebuie să stabiliți dacă operațiunea se încadrează într-o categorie pentru care **se aplică altă cotă decât cea standard**.

2.2. Tipuri de cote

Directiva TVA precizează 3 tipuri de cote: **cota standard, cotele reduse și alte tipuri de cote** denumite derogări, deoarece acestea derogă de la regulile normale.

Statele membre trebuie să aplice o cotă standard, însă pot decide procentul de aplicat în condițiile Directivei TVA:

- Nivelul minim al cotei trebuie să fie de 15% (art. 96 și 97).
- Cota trebuie să fie aceeași, indiferent de tipul de operațiune.

Cât privește cotele reduse:

- Nivelul minim al acestor cote trebuie să fie de 5%.

- Cotele reduse se pot aplica numai pentru livrările de bunuri și prestările de servicii enumerate în Anexa III.
- Cotele reduse pot fi aplicate de statele membre, în conformitate cu interesele politicii naționale.

Cât privește alte tipuri de cote, îndeosebi derogările speciale fără limită de timp, se permite aplicarea cotelor reduse pentru:

- gaz, energie electrică, termoficare
- importul de obiecte de artă
- anumite operațiuni din Austria, Cipru, Portugalia și Grecia (art. 102-105 și art. 109-122).

2.3. Derogări

Derogările permit anumitor state membre să aplice cote mai mici pentru operațiunile efectuate în zone îndepărtate ale teritoriului lor, după cum urmează:

- **Portugalia** poate aplica cote mai mici pentru operațiunile efectuate în Madeira și Azore decât cele aplicate pe continent, plus pentru taxele de pod din zona Lisabonei.
- **Austria** poate utiliza o a doua cotă standard pentru operațiunile efectuate în Jungholz și Mittelberg.
- **Grecia** poate aplica cote cu până la 30% mai mici pentru operațiunile efectuate în insulele grecești decât cele aplicate pe continent.
- **Cipru** poate aplica una dintre cele două cote reduse descrise la art. 98 pentru livrarea de gaz petrolier lichefiat (GPL) în cilindri.

Există unele derogări care sunt tranzitorii, însă pentru care nu există un termen limită, cum ar fi: cotele zero, cotele derogatorii reduse, cotele super-reduse, cotele de parcare, derogări specifice pentru statele membre, cotele reduse pentru produse de floricultură și lemn de foc.

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.