

Cuprins

Cuvânt-înainte.....	VII
Capitolul I. Regimul taxei pe valoarea adăugată în cazul operațiunilor legate de bunuri imobile	1
§1. Operațiuni de vânzare-cumpărare și închiriere	1
1.1. Livrarea de proprietăți imobiliare	1
1.2. Închirierea bunurilor imobile	5
1.3. Rezolvarea cazului prezentat	6
1.4. Registrul bunurilor de capital.....	12
1.5. Alte aspecte ce merită a fi reținute.....	13
§2. Ajustarea TVA în cazul transformărilor sau modernizărilor de bunuri imobile intrate în patrimoniu după data aderării României la Uniunea Europeană.....	17
§3. Prestări de servicii efectuate în legătură cu bunuri imobile	21
3.1. Locul prestării de servicii.....	22
3.2. Persoana obligată la plata TVA	22
3.3. Exemple de prestări de servicii în legătură cu bunuri imobile.....	24
3.4. Sfaturi utile.....	27
Capitolul II. Regimul taxei pe valoarea adăugată în cazul serviciilor de transport.....	29
§1. Tratatamentul fiscal al transportului de persoane.....	29
§2. Tratatamentul fiscal al transportului de bunuri pe relația B2B	33
2.1. Locul prestării de servicii.....	35
2.2. Scutiri.....	36
2.3. Persoana obligată la plata TVA	37

2.4. Obligații speciale de înregistrare în cazul întreprinderilor mici și a persoanelor care desfășoară doar activități economice scutite fără drept de deducere ...	38
2.5. Declararea serviciilor de transport B2B în Decontul de TVA	39
2.6. Declararea serviciilor de transport de bunuri în declarație recapitulativă 390 VIES	41
2.7. Registrul operatorilor intracomunitari.....	41
2.8. Includerea serviciilor de transport în baza de impozitare a livrărilor/achizițiilor.....	42
2.9. Alte aspecte privind transportul de bunuri	43
2.10. Exemple privind tratamentul TVA al transportului de bunuri	47
Capitolul III. Obligații declarative	55
§1. Scurt inventar al obligațiilor declarative.....	55
§2. Declarațiile de înregistrare și mențiuni.....	59
§3. Declarațiile pentru stabilirea sumei de TVA de plată sau de recuperat	65
§4. Declarații privind comerțul intracomunitar	66
§5. Declarații informative.....	67
§6. Exemple.....	68
Capitolul IV. Cazuri practice privind TVA.....	77
Bibliografie	127

Cuvânt-înainte

Taxa pe valoarea adăugată reprezintă unul dintre cele mai fascinante impozite, aplicarea ei creând numeroase controverse. Aderarea României la Uniunea Europeană și implicit adoptarea legislației europene privind TVA, precum și numeroasele modificări legislative ulterioare fac ca specialiștii în domeniul TVA să fie permanent într-o luptă cu timpul și informația. De aceea, prin această carte dorim să venim în întâmpinarea și să ajutăm la rezolvarea unor probleme cu privire la aplicarea TVA.

Această carte, care se dorește a fi un ghid util în înțelegerea și aplicarea unor aspecte privind TVA, prezintă o serie de exemple practice cu privire la livrările de bunuri, achizițiile de bunuri și prestările de servicii. Fără a avea pretenția că am atins toate aspectele din viața de zi cu zi în aplicarea TVA, am urmărit să surprindem cazuistica cea mai des întâlnită în practica fiscală.

În cuprinsul cărții vor fi prezentate o serie de exemple de încadrare a unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA, stabilind tipul operațiunii, locul operațiunii, persoana obligată la plata TVA, modul de completare a facturii, reflectarea operațiunilor în declarațiile de TVA.

Parcurgând această carte veți găsi informații importante pentru dumneavoastră cu privire la obligațiile declarative privind TVA, modul de justificare a scutirii de TVA în cazul operațiunilor intracomunitare, autofacturare, livrare către sine, prestările de servicii interne, intracomunitare și în exteriorul Uniunii Europene, ajustarea TVA și multe altele.

La realizarea acestei cărți s-au avut în vedere modificările legislative în domeniul TVA valabile la 1 octombrie 2010.

*Autorii,
Octombrie 2010*

Bibliografie

1. *R. Buziernescu*, Casarea unui activ corporal – ajustare a taxei pe valoarea adăugată sau livrare către sine?, Revista Curierul fiscal, nr. 5/2010.
2. *R. Buziernescu*, TVA. Prestările de servicii intracomunitare. Achizițiile intracomunitare de servicii, Revista Curierul fiscal nr. 2/2010.
3. *R. Buziernescu*, TVA. Determinarea locului serviciilor de transport de bunuri în 2010, Revista Curierul fiscal nr. 12/2009.
4. *L. Dobrinescu*, O singură regulă, două noțiuni: „sediul activității economice” și „sediul fix”, Revista Curierul fiscal nr. 12/2009.
5. *G. Cioc*, Aspecte teoretice și practice privind notificarea cu întârziere la organul fiscal a operațiunilor de închiriere cu TVA a bunurilor imobile, Revista Curierul fiscal, nr. 3/2010.
6. *I. Oprea*, Reguli noi în ceea ce privește aplicarea regimului de impozitare din punct de vedere al TVA, Revista Curierul fiscal nr. 11/2009.
7. *D. Pătroi, F. Cuciureanu*, TVA intracomunitar. Frauda carusel. Rambursarea TVA, Ed. C.H. Beck, București, 2009.
8. *D. Pătroi*, Obligațiile declarative privind TVA aplicabile începând cu luna ianuarie 2010, Revista Curierul fiscal, nr. 3/2010.
9. *L. Țățu, C. Șerbănescu, D. Ștefan, D. Cataramă, A. Nica, E. Miricescu*, Fiscalitate de la lege la practică, ed. a VII-a, Ed. C.H. Beck, București, 2010.
10. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în M. Of. nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.
11. H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în M. Of. nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare.