

CUPRINS

INTRODUCERE	15
Capitolul 1	
NOUTĂȚI DIN DOMENIUL TVA	23
1.1. Cui se adresează noile modificări fiscale?.....	56
Capitolul 2	
CE AR TREBUI SĂ ȘTIM DESPRE	
OPERAȚIUNILE ÎN SFERA TVA	60
2.1. Să ne familiarizăm cu anumiți termeni în domeniul taxei pe valoarea adăugată.....	60
2.2. Aplicarea teritorială a TVA.....	89
2.3. Operațiuni impozabile.....	91
2.4. Persoane impozabile și activitatea economică.....	98
2.4.1. Când o persoană fizică poate fi considerată persoană impozabilă?.....	99
2.4.2. Ce riscă persoanele fizice după 01.07.2024 conform Legii 296/2023 în legătură cu veniturile nedeclarate?.....	100

2.4.3. Când o persoană fizică neautorizată devine impozabilă din punct de vedere al TVA?.....	102
2.4.4. Activitatea independentă și formele de organizare pentru desfășurarea acesteia.....	105
2.5. Regim nou pentru sedii sociale din 2024.....	114

Capitolul 3

NOILE COTE DE TVA ÎN 2024.....

116

3.1. Care este derogarea care se aplică în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2024? La ce se aplică o cotă redusă de TVA de 5%?.....	120
3.2. Ce categorii de bunuri și servicii sunt vizate de aplicarea cotei reduse de TVA de 5%?.....	123
3.3. Care sunt categoriile pentru care TVA crește de la 5% la 9%?.....	129
3.4. Care sunt categoriile pentru care TVA crește de la 5% la 19%?.....	131
3.5. Care sunt categoriile pentru care TVA crește de la 9% la 19%?.....	133
3.6. Care sunt noile excepții de la aplicarea cotei reduse de 5% și 9% la TVA?.....	134
3.7. Care sunt cotele de TVA la vânzarea de locuințe din 2024?.....	139

3.8. Care este cota de TVA în 2024 pentru abonamentele la o sală de fitness?.....	153
---	-----

Capitolul 4

CUM TRATĂM TVA-UL CÂND LIVRĂM BUNURI ȘI PRESTĂM SERVICII ÎN ROMÂNIA, UE, NON UE?.....	154
--	------------

4.1. Livrarea de bunuri.....	154
------------------------------	-----

4.2. Autofactura.....	163
-----------------------	-----

4.3. Ce operațiuni nu constituie livrare de bunuri?.....	164
--	-----

4.4. Vânzările promoționale. Când este permisă reducerea prețurilor de vânzare?.....	166
--	-----

4.5. Vânzarea mărfurilor sub prețul de achiziție Există implicații pe zona TVA?.....	172
--	-----

4.6. Este posibilă acordarea de discounturi direct clienților finali de către un distribuitor en-gros din 2024?.....	176
--	-----

4.7. Donație teren către primărie. Regim TVA	178
--	-----

4.8. Transferul total sau parțial al activelor. Când se plătește TVA?.....	179
--	-----

4.9. Acordare reduceri de preț în baza unor documente centralizatoare. Legea 33/2024 în vigoare din 8 martie 2024.....	188
--	-----

4.10. Stocuri la dispoziția clientului	189
4.10.1. Ce document se întocmește la transferul bunurilor în depozitul clientului sub acest regim special?.....	191
4.10.2. Care sunt reperele pentru a considera un transfer ca fiind "Stocuri la dispoziția clientului"?.....	192
4.10.3. Când încetează regimul de stocuri la dispoziția clientului?.....	194
4.10.4. Ce reprezintă transferul de bunuri în sensul TVA?.....	195
4.10.5. Ce obligații are primitorul mărfurilor ce aplică regimul de „Stocuri la dispoziția clientului”?.....	196
4.10.6. Mărfurile transportate în regim de stocuri la dispoziția clientului se raportează în RO e-Transport?.....	200
4.11. Prestarea de servicii.....	201
4.12. Achizițiile intracomunitare de bunuri.....	204
4.12.1. Stabilirea echivalentului în lei și modul de calcul al plafonului.....	204
4.12.2. Cine datorează TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri al căror plafon anual depășește 10.000 euro?.....	205
4.12.3. Înregistrarea specială în scopuri de TVA obligatorie.....	205

4.12.4. Înregistrarea specială în scopuri de TVA prin opțiune.....	206
4.12.5. Obligațiile declarative și de plată.....	207
4.12.6. Ce trebuie să știm atunci când achiziționăm mijloace de transport din afara României, din UE?.....	223
4.12.7. Ce înseamnă regimul special second-hand?.....	230
4.13. Importul de bunuri.....	238
4.13.1. Care este baza de impozitare pentru importul de bunuri?.....	238
4.13.2. Care sunt obligațiile fiscale ale unei firme din România neplătitoare de TVA în cazul importului de bunuri din Republica Moldova, având în vedere că transportul este externalizat?.....	239
4.13.3. Ce este numărul EORI?.....	240
4.13.4. Regimul vamal 42.....	249
4.13.5. Serviciile vamale electronice în 2024	254
4.13.6. Amânarea plății TVA datorată în vamă la momentul importurilor.....	258
4.14. Achiziții de servicii de la prestatori stabiliți în afara UE.....	260
4.15. Prestări servicii către beneficiari stabiliți în afara UE.....	266

Capitolul 5

RO E-TRANSPORT ÎN 2024.....272

5.1. Care este scopul și domeniul de acoperire al Sistemului RO e-Transport conform prevederilor OUG 115/2023 și Ordonanței de Urgență 41/2022?.....272

5.2. Care sunt sancțiunile prevăzute pentru nerespectarea obligațiilor de declarare în sistemul RO e-Transport, conform prevederilor OUG 41/2022, modificate și completate prin OUG 115/2023?.....275

5.3. Care sunt bunurile cu risc fiscal ridicat supuse monitorizării prin sistemul RO e-Transport conform Ordinului ANAF nr. 802/2022 și cum sunt acestea definite?.....277

5.4. Operațiuni scutite de raportarea în sistem conform OUG 43/2024.....286

5.5. Care sunt noii contribuabili obligați să facă raportări în e-Transport din 30 aprilie 2024?.....287

5.6. Obligativitatea obținerii codului UIT.....295

5.7. Care sunt pașii pentru declararea transporturilor de bunuri cu risc fiscal ridicat în Sistemul RO e-Transport și ce se întâmplă după transmiterea fișierului XML?.....296

5.8. RO e -Sigiliu.....300

Capitolul 6

JUSTIFICAREA SCUTIRII DE TVA304

6.1. Livrări intracomunitare de bunuri. Cum justific factura de vânzare cu TVA 0% către un beneficiar din UE?	304
6.2. Cum se justifică transportul în cazul livrărilor intracomunitare?.....	307
6.3. Cum justifică o societate din România cota zero la TVA? Transport în sarcina societății din România	310
6.4. Cum justifică o societate din România cota zero la TVA? Transport în sarcina clientului din UE	311
6.5. Exporturi de bunuri. Justificarea scutirii de TVA	312
6.6. Prestări intracomunitare de servicii. Justificarea scutirii de TVA	313
6.7. Sistemul RO E-factura în 2024	316
6.7.1. Care sunt etapele majore în procesul implementării facturării electronice?.....	317
6.7.2. Calendarul facturării electronice în 2024.....	321
6.7.3. Procedura de pregătire și transmiterea facturii electronice.....	323

6.7.4. Ce elemente trebuie să conțină factura electronică care se va transmite prin RO e-Factura?.....	327
6.8. Grup fiscal unic în sensul TVA	331
6.8.1. Care sunt condițiile de îndeplinit pentru a se crea un grup fiscal în scopuri de TVA?.....	331
6.8.2. Cum se face raportarea TVA pentru fiecare membru al grupului fiscal?.....	334
6.8.3. Cum se face raportarea TVA pentru fiecare reprezentant al grupului fiscal?.....	335
6.8.4. Ce obligații declarative are membrul grupului în materie de TVA?.....	336
6.8.5. Contextul regulilor DAC 7 și obligațiile operatorilor de platforme digitale.....	336
6.8.6. Obligațiile operatorilor de platforme digitale și consecințele neconformării.....	337
6.8.7. Implementarea eficientă și implicațiile comerciale.....	338
6.9. Rambursările de TVA explicate prin cazuri practice.....	339
6.9.1. TVA din UE.....	339
6.9.2. TVA din RO.....	350