



Academia de TVA TVA de la A la Z

MARIANA VIZOLI

Editia a-V-a

noiembrie 2020 – februarie 2021

Descrierea cursului

2

- ▶ In urma succesului si aprecierilor primite dupa primele patru editii, World Trade Institute Bucharest (WTIB) in colaborare cu Dna Mariana VIZOLI organizeaza cea de-a cincea sesiune a Academiei de TVA.
- ▶ La momentul actual, Dna Mariana VIZOLI este cel mai bun specialist din Romania in legislatia TVA, dedicandu-si intreaga cariera specializarii in acest domeniu.
- ▶ Acest curs complex este destinat economistilor cu experienta in domeniul TVA, iar abordarea va fi graduala.
- ▶ Sunt 10 module – de regula cate un modul la fiecare doua saptamani, cu cate o tematica specifica; pot fi urmate si separat in functie de tematica de interes.



Descrierea cursului

3

- ▶ Veti beneficia de un suport de curs complex cu aproximativ 1000 de slide-uri de prezentare, atent pregatit si cu foarte multe exemple practice pe parcursul modulelor.
- ▶ Puteti urmari acest curs on-line video live la orele anuntate in program sau chiar ulterior, pe baza inregistrarilor, iar pentru cei care doresc sa fie prezenti fizic, exista si aceasta posibilitate.
- ▶ La sfarsitul cursului veti primi o diploma semnata de Dna Mariana VIZOLI si de catre reprezentantii WTIB.



Programul pe module

4

2020 – 2021

- ▶ 18 noiembrie 2020, miercuri – Modulul 1
- ▶ 26 noiembrie 2020, joi – Modulul 2
- ▶ 9 decembrie 2020, miercuri – Modulul 3
- ▶ 16 decembrie 2020, miercuri – Modulul 4
- ▶ 14 ianuarie 2021, joi – Modulul 5

2021

- ▶ 20 ianuarie 2021, miercuri – Modulul 6
- ▶ 27 ianuarie 2021, miercuri – Modulul 7
- ▶ 3 februarie 2021, miercuri – Modulul 8
- ▶ 10 februarie 2021, miercuri – Modulul 9
- ▶ 17 februarie 2021, miercuri – Modulul 10

Programul pe module - detalii

5

- ▶ **Locatie:** World Trade Center Bucuresti
- ▶ Cursurile vor avea loc in intervalul orar 9:00 – 14:00 cu o pauza de cafea
- ▶ **Puteti urmari acest curs on-line video live la orele anuntate in program sau chiar ulterior, pe baza inregistrarilor**
- ▶ Pentru cei care doresc sa fie prezenti fizic, exista si aceasta posibilitate in limita si cu respectarea normelor in vigoare la momentul respectiv.

- ▶ Operațiuni impozabile, persoane impozabile, activitate economică – schema logică pentru încadrarea corectă a operațiunilor impozabile;
- ▶ Livrarea de bunuri, livrări de bunuri asimilate, transfer de activitate, livrarea intracomunitară, nontransferul;
- ▶ Prestarea de servicii, prestări de servicii asimilate, operațiuni neasimilate prestării cu plată.

- ▶ Achiziția intracomunitară de bunuri, definiție, locul impozitării, rețea de siguranță, exigibilitate, declarare și plată;
- ▶ Importul de bunuri, locul impozitării, fapt generator și exigibilitate, scutiri aplicabile importurilor efectuate în alte state membre și alte scutiri de TVA;
- ▶ Locul livrării de bunuri (stabilirea locului unde se va impozita livrarea): livrări cu transport (exporturi, livrări în țară, livrări intracomunitare), livrări fără transport, livrările cu instalare, cazuri speciale cum sunt livrările de gaz, energie, vânzările la distanță; livrările în lanț, operațiuni triunghiulare și măsuri de simplificare pentru aceste operațiuni, exemple practice.

- ▶ Prestările de servicii între două persoane impozabile (B2B)- drepturi/ obligații privind prestările intracomunitare de servicii ; exemplificări privind serviciile de transport și operațiunile de lohn;
- ▶ Prestările de servicii către o persoană neimpozabilă (B2C);
- ▶ Serviciile care fac excepție de la regulile generale B2B și B2C: servicii legate de bunuri imobile, închirierea pe termen scurt de vehicule, serviciile de restaurant/catering, transport de persoane;
- ▶ Servicii care fac excepție doar de la regula B2B: accesul la evenimente, servicii de transport, accesorii transportului și lucrări asupra bunurilor mobile corporale facturate către operatori non UE
- ▶ Servicii care fac excepție doar de la regula B2C: transport intracomunitar de bunuri, transport de bunuri, lucrări asupra bunurilor mobile corporale, serviciile electronice și mini one stop shop, serviciile de natura intangibilă (consultanță, serviciile avocaților, notarilor, etc), închirierea de mijloace de transport, ș.a.

- ▶ Faptul generator și exigibilitatea TVA, reguli generale de stabilire a regimului aplicabil operațiunilor impozabile, regulile generale de stabilire a faptului generator și a exigibilității și situații speciale care derogă de la regulile generale, TVA la încasare;
- ▶ Baza impozabilă a TVA, regula generală, elemente care se cuprind în baza impozabilă ca accesorii, elemente care nu se cuprind în baza impozabilă; baza impozabilă pentru operațiunile dintre persoane afiliate; refacturarea de cheltuieli și structura de comisionar; jurisprudența cu privire la despăgubirile care sunt percepute pentru încetarea contractelor;
- ▶ Ajustarea bazei impozabile a TVA în situații precum reduceri de preț, anulări de contracte, faliment, insolvență.

- ▶ Cursul de schimb aplicabil operațiunilor exprimate în valută pentru determinarea TVA în lei;
- ▶ Cotele de TVA și prevederi aplicabile în cazul schimbărilor de cote;
- ▶ Scutirile de TVA fără drept de deducere:
 - ▶ De interes general prevăzute de art 292 alin.(1) din Codul fiscal (servicii medicale, învățământ, formarea profesională, servicii postale, serviciile ONG-urilor, ș.a);
 - ▶ Scutirile de TVA pentru alte activități – financiar – bancare, de asigurare, jocuri de noroc și operațiuni imobiliare constând în livrări de construcții și terenuri, închirierea și leasingul de bunuri imobile; particularități privind operațiunile imobiliare efectuate de persoane fizice.

▶ **Scutiri cu drept de deducere:**

- ▶ exporturi,
- ▶ livrări intracomunitare de bunuri,
- ▶ servicii legate direct de export și import,
- ▶ scutiri speciale pentru nave/aeronave, documente pentru justificarea scutirilor de TVA;
- ▶ jurisprudența CJUE privind scutirile de TVA

- ▶ Dreptul de deducere a TVA, reguli de deducere în funcție de activitatea desfășurată, excluderi ale dreptului de deducere, condiții de fond și de formă pentru deducerea TVA, analiza detaliată a jurisprudenței CJUE pentru cazuri de fraudă, nerealizarea activității propuse, neîndeplinirea condițiilor de formă;
- ▶ Limitarea dreptului de deducere pentru autovehicule;
- ▶ Pro rata de deducere, când se aplică, cum se calculează, elemente care nu se cuprind în calculul pro rata.

- ▶ Rambursări de TVA, prevederi generale, rambursări pentru nerezidenți;
- ▶ Ajustarea TVA pentru alte bunuri decât cele de capital – art. 304 – sfera de aplicare, situațiile care generează ajustare, excluderi de la obligația ajustării (stocuri degradate, calamități, pierderi tehnologice, ș.a.), metoda de ajustare;
- ▶ Ajustări de TVA pentru bunuri de capital conform art. 305 – sfera de cuprindere a bunurilor de capital, perioade de ajustare, registrul bunurilor de capital, evenimente care generează ajustarea și metoda de ajustare;
- ▶ Persoana obligată la plata TVA:
 - ▶ Pentru operațiuni în țară;
 - ▶ Pentru achiziții intracomunitare de bunuri;
 - ▶ Pentru importuri.

Regimuri speciale de TVA:

- ▶ Regimul special pentru mici întreprinderi;
- ▶ Regimul special pentru agenții de turism;
- ▶ Regimul special pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități;
- ▶ Regimul special pentru micii agricultori;
- ▶ Regimul special pentru servicii electronice;
- ▶ Regimul special pentru aurul de investiții.

- ▶ Înregistrarea în scopuri de TVA, anularea codului de TVA și consecințe; jurisprudența privind anularea codului de TVA;
- ▶ Facturarea, conținutul facturii, autofacturi, facturi electronice, facturi simplificate, facturi emise de executori, situații în care nu este obligatorie emiterea facturii;
- ▶ Asocieri în participațiune, condiții pentru aplicarea măsurilor de simplificare pentru asocieri din punct de vedere al TVA, transmiterea de bunuri/servicii către asocieri și cazuri de ajustare a TVA, exemple practice;
- ▶ Taxarea inversă prevăzută de art 331, sfera de aplicare, condiții, exemple practice;
- ▶ Alte obligații privind TVA.



Mariana VIZOLI

Despre lector

- ▶ Este autoarea cartii „TVA de la A la Z”, lucrare aparuta in anul 2019 la Editura HAMANGIU, unica in Romania si care a cunoscut un succes deosebit in randul specialistilor cu experienta in TVA si chiar a celor care urmaresc o specializare in domeniul TVA.
- ▶ A avut o cariera de 18 ani in cadrul Ministerului Finantelor Publice, unde a detinut mai multe functii, printre care director, director general adjunct, director general al Directiei generale de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale si secretar de stat pe probleme de fiscalitate.
- ▶ In perioada respectiva a facut parte din grupurile de lucru organizate pentru asimilarea aquis-ului comunitar in legislatia nationala. A coordonat elaborarea Documentului de pozitie a Romaniei – Fiscalitate – TVA, necesar pentru aderarea la UE.
- ▶ Ulterior a coordonat modificarea Codului fiscal pentru a transpune directivele in domeniul TVA la data Aderarii in cadrul unui proiect finantat din fonduri PHARE, la care au participat specialisti de renume in domeniul TVA din Belgia.
- ▶ A coordonat procesul de rescriere a noului Cod fiscal si a tuturor actelor normative date in aplicarea Codului fiscal – Titlul VII – TVA: norme metodologice, ordine ale ministrului finantelor publice.



Mariana VIZOLI

Despre lector

17

- ▶ A susținut numeroase conferințe și seminarii pe probleme de fiscalitate atât pentru instruirea inspectorilor fiscali din ANAF cât și cu reprezentanți ai mediului de afaceri, organizate de Camera Consultanților Fiscali, CECCAR, Camera de Comerț și Industrie, WTIB, alți organizatori de evenimente/formare profesională.
- ▶ A fost membră în Comisia Fiscală Centrală din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și reprezentant al României la Comitetul fiscal al UE în perioada 2005 – 2016.
- ▶ În prezent este consultant fiscal independent, colaborator cu firma Soter&Partners, membru în Consiliul Superior al Camerei Consultanților Fiscali, fiind implicată în activitatea de consultanță fiscală, susținerea de seminarii și conferințe pe probleme de fiscalitate.
- ▶ Reprezintă Camera Consultanților Fiscali la ședințele CFE (Confederația Fiscală Europeană), unde se dezbate printre altele, proiectele de directive elaborate de Comisia Europeană și se analizează modul de aplicare a deciziilor Curții de Justiție a Uniunii Europene.



Ce spun participantii si cei care o cunosc?

- ▶ "Cursul doamnei Vizoli a fost pentru mine o deslusire a Codului Fiscal, o traducere pe intelesul profesionistului a unor exprimari alambicate, care ar fi putut lasa loc la interpretari. Participarea la curs mi-a dat incredere sa studiez jurisprudenta comunitara in materie de TVA si incredere sa emit pareri clare despre Titlul de TVA."
- ▶ "Doamna Mariana VIZOLI este un TITAN al TVA-ului"
- ▶ "Mariana Vizoli este adeptul moderatiei, a legii clare care sa nu poata da nastere la abuz. Ea intelege ca pozitia contribuabilului este mult mai slaba si ca trebuie protejat"
- ▶ "Din punctul meu de vedere este printre cei mai mari cunoscatori in materie de TVA. Nu degeaba i se spune «Mama TVA» "
- ▶ "Daca capitolul de TVA este in mod evident cel mai bine structurat din Codul Fiscal, lucrul acesta i se datoreaza in cea mare parte!"

Participare in sala

Tarif pachet complet (10 module):
5900 lei + TVA (14% reducere fata de achizitia separata a modulelor)

Tarif/modul(e) individual(e): **690 lei + TVA**

Participare on-line video live

Tarif pachet complet (10 module):
3500 lei + TVA (40% reducere fata de participarea in sala)

Tarif/modul separat: **390 lei + TVA**

Discount-uri suplimentare

• 3% - 2 persoane; 5% - 3 persoane; 7% - peste 4 persoane

Pagina evenimentului
(inclusiv inscriere online)

http://www.wtib.ro/cursuri-seminarii/academia_de_tva5/

Contact si Informatii suplimentare:

20

Silvan CONSTANTIN

Director Executiv

Telefon: 021.202.44.09 / 0724.413.568

Email:
wtib@wtib.ro

Website: www.wtib.ro