

## Persoanele impozabile cu regim mixt și persoanele parțial impozabile

Este definită ca **persoană impozabilă cu regim mixt** persoana impozabilă, înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere.



Pentru această categorie de persoane impozabile, legislația în vigoare cuprinde un regim special. Achizițiile de bunuri și de servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere se înscriu în jurnalul pentru cumpărări, într-o coloană care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, iar taxa pe valoarea adăugată este cea calculată cu ajutorul documentului amintit.

Pe de altă parte, pentru bunurile și serviciile care nu dau drept de deducere, trebuie de asemenea întocmită înscrierea într-o rubrică separată a jurnalului de cumpărări care relevă sumele de TVA ce nu pot fi deduse.

Bunurile și, serviciile pentru care nu se cunoaște destinația în momentul achiziției au de asemenea un regim special, în sensul înscrierii în jurnal. Așadar, dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate în vederea unor operațiuni care dau drept de deducere și a unor operațiuni care nu dau drept de deducere, vor fi evidențiate într-o rubrică separată a jurnalului pentru cumpărări întocmit.

**Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata.**

**Pro-rata** se determină ca raport între veniturile obținute din operațiuni care dau drept de deducere, inclusiv subvențiile legate direct