

Operațiunile scutite fără drept de deducere determină clasificarea persoanelor impozabile în două categorii:

1. persoana impozabilă cu regim mixt;
2. persoana parțial impozabilă.

## Persoana impozabilă cu regim mixt



Persoana impozabilă cu regim mixt este acea persoană care realizează sau care urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere.

### Exercitarea dreptului de deducere

Exercitarea acestui drept se poate efectua prin două modalități:

1. prin utilizarea unor coloane distincte în jurnalul pentru cumpărări, special inserate în acest scop din care să rezulte că:
  - se exercită integral dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate doar pentru realizarea de operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere. Achizițiile se referă și la investițiile realizate;
  - nu se exercită dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate doar pentru realizarea de operațiuni care nu permit exercitarea dreptului de deducere. Achizițiile se referă și la investițiile realizate.

În situația în care este dificilă inserarea acestor coloane în jurnalul pentru cumpărări, recomandabilă este organizarea a două jurnale pentru cumpărări distincte, din care:

- un jurnal pentru operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere;
  - un jurnal pentru operațiuni care nu permit exercitarea dreptului de deducere;
2. prin aplicarea pro-ratei.