



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili



Tratamentul fiscal, din punct de vedere al TVA, al achizițiilor de autovehicule

21 AUGUST 2025

Definiții din punct de TVA:

Achiziție - bunurile și serviciile obținute sau care urmează a fi obținute de o persoană impozabilă, prin următoarele operațiuni:

- livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, efectuate sau care urmează a fi efectuate de altă persoană către această persoană impozabilă,
- achiziții intracomunitare,
- importuri de bunuri;

Achiziție intracomunitară de bunuri - obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, **către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor;**

Livrarea intracomunitară - o livrare de bunuri, care sunt expediate sau transportate **dintr-un stat membru în alt stat membru** de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea ori de altă persoană în contul acestora.

Import:

- intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de bunuri care nu se află în liberă circulație în înțelesul art. 29¹ din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
- intrarea în Uniunea Europeană a bunurilor care se află în liberă circulație, provenite dintr-un teritoriu terț, care face parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene.

[art. 266 alin. (1) pct. 1, 2, 17, art. 267 alin. (3), art. 273 alin. (1) art. 270 alin. (9) art. 274 Cod fiscal]

1 Art. 29 Se consideră că se află în liberă circulație într-un stat membru produsele care provin din țări terțe, pentru care au fost îndeplinite formalitățile de import și pentru care au fost percepute în statul membru respectiv taxele vamale și taxele cu efect echivalent exigibile și care nu au beneficiat de o restituire totală sau parțială a acestor taxe și impuneri.

Definiții din punct de TVA:

Persoană impozabilă - orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice precum sunt activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Persoană juridică neimpozabilă reprezintă instituția publică, organismul internațional de drept public și orice altă persoană juridică, care nu este persoană impozabilă;

Orice persoană - o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă sau o persoană neimpozabilă;

Mijloacele de transport noi (cu referire la autovehicule) - un vehicul terestru cu motor a cărui capacitate depășește 48 cm³ sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, care să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km.

[art. 266 alin. (1) pct. 21, 22. 24, alin. (3), art. 269 alin. (1), Cod fiscal]

Analiza obligațiilor legate de o achiziție de autovehicule

Cum analizăm obligațiile din punct de vedere al TVA legate de o operațiune, inclusiv o achiziție de autovehicule:

- Operațiune este impozabilă în România?
- Există un regim special ori scutiri?
- Cine este persoana obligată la plată?
- Cum se declară și se plătește TVA?

Analiza obligațiilor legate de o achiziție de autovehicule

Operațiunile impozabile în România, din punctul de vedere al TVA sunt cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- operațiunile care, în sensul art. 270 - 272, constituie sau sunt asimilate cu **o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată**;
- **locul** de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor **este considerat a fi în România**, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată **de o persoană impozabilă**, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre **activitățile economice** prevăzute la art. 269 alin. (2).

Sunt de asemenea **operațiuni impozabile în România**:

- **importul de bunuri** efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România;
- următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România:
 - **o achiziție intracomunitară de bunuri**, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de excepția prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României **de către o persoană impozabilă** ce acționează ca atare și **care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru**, și căreia nu i se aplică prevederile cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau cu privire la vânzările la distanță;
 - **o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi**, efectuată de orice persoană.

[art. 268 alin. (1) alin. (2), alin. (3) lit. a), b) Cod fiscal]

Achiziția intracomunitară de autovehicule noi



Achiziția intracomunitară a unui autovehicul nou



Este o operațiune impozabilă în România? - DA

Achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de **orice persoană** este întotdeauna o operațiune impozabilă, indiferent de vânzător, cumpărător, valoarea autovehiculului.

Există scutiri ori un regim special? - NU

Cine este persoana obligată la plată? - Persoana care efectuează achiziția intracomunitară de bunuri taxabilă.

Este necesară înregistrarea în scopuri de TVA pentru această achiziție? - NU

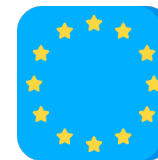
Declararea TVA:

- persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA (fie normal, fie special) - depun **Decontul de TVA (Formular 300)** ori **Decontul special de TVA (Formular 301)** și **Declarația recapitulativă 390 VIES**;
- persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, persoanele juridice neimpozabile, persoanele fizice - depun **Decontul special de TVA (Formular 301)** până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA.

Plata TVA:

- persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA - nu fac o plată efectivă a TVA, ci aplică *mecanismul de taxare inversă*, prin înscrierea TVA în **Decontul de TVA - formular 300**, atât ca **taxă colectată cât și ca taxă deductibilă**, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 - 301*;
- persoanele impozabile înregistrate special în scopuri de TVA, persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, persoanele juridice neimpozabile, persoanele fizice - prin aplicarea cotei de 21% la valoarea achiziției, și plata până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA.

Achiziția intracomunitară a unui autovehicul nou



Alte precizări

*Pentru o categorie de vehicule rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice dreptul de deducere este limitat la 50% (a se vedea paginile 24-26)

ATENȚIE: Decontul special 301 se depune înainte de înmatricularea autovehiculului, dar nu mai târziu de 25 a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA. Dacă în aceeași lună persoana impozabilă efectuează mai multe achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, aceasta poate depune mai multe deconturi speciale de taxă pentru aceeași lună, fără a bifa căsuța “Declarație rectificativă”.

Exigibilitatea TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri ia naștere la data emiterii facturii/autofacturii către cumpărător, dar nu mai târziu de 15 a lunii următoare datei livrării mijlocului de transport dacă nu a fost emisă nicio factură/autofactură până la data respectivă.

[art. 284 Cod fiscal]

Valoarea în lei a achiziției = se determină utilizând ultimul curs de schimb comunicat de BNR ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea TVA.

[art. 290 alin. (2) Cod fiscal]

În vederea înmatriculării autovehiculului *persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA, persoana juridică neimpozabilă ori persoana fizică, persoana impozabilă înregistrată special în scopuri de TVA* solicită organului fiscal eliberarea unui **certificat** care atestă faptul că S-A ACHITAT TVA aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport.

[art. 324 alin. (3) Cod fiscal]

O excepție de la plata TVA în cazul unui autoturism nou

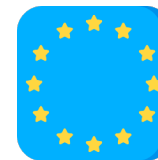
În situația transferului unui mijloc de transport nou din alt stat membru în România de către o persoană neimpozabilă (persoană fizică obișnuită) cu ocazia unei schimbări de reședință, dacă la momentul livrării nu a putut fi aplicată scutirea prevăzută la echivalentul din legislația altui stat membru al art. 294 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, **nu se datorează TVA** având în vedere că respectivul transfer nu determină o achiziție intracomunitară de bunuri în România;

[pct. 104 lit. a), pct. 2 lit. ii) Norme Metodologice Cod fiscal (NM)]

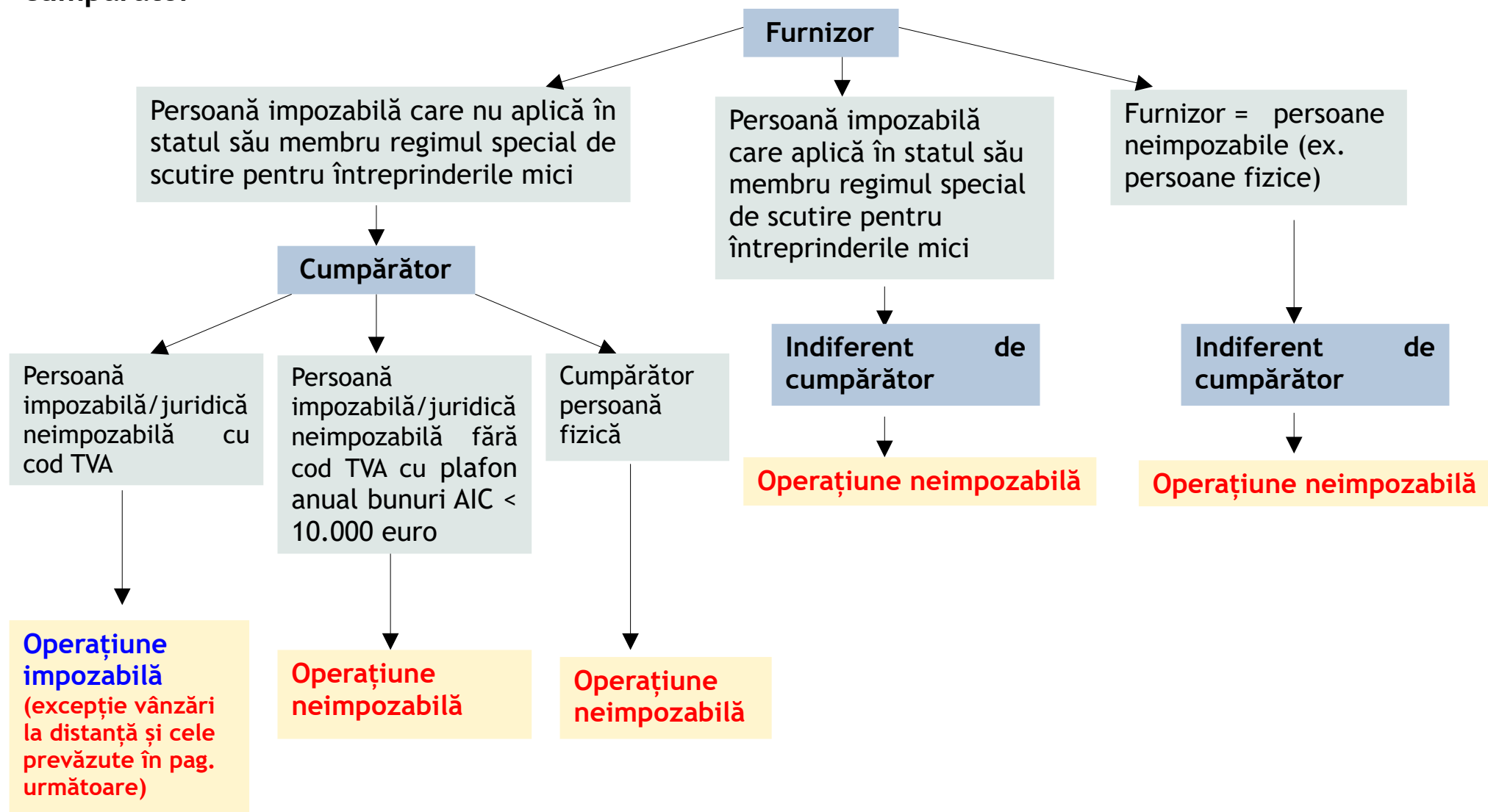
Achiziția intracomunitară de autovehicule care nu sunt noi



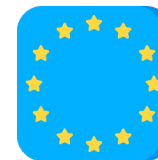
Achiziția intracomunitară a unui autovehicul care nu este nou



Este o operațiune impozabilă în România? - Se face o analiză în funcție de furnizor și cumpărător



Achiziția intracomunitară a unui autovehicul care nu este nou



Următoarele achiziții intracomunitare nu sunt de asemenea considerate impozabile în România:

- Furnizorul aplică în statul său membru **regimul special de scutire pentru bunuri second-hand** (TVA se achită la marja profitului în statul membru al furnizorului)

În acest caz:

Furnizorul emite factură în care face referire la aplicarea regimul bunuri second-hand ("regimul marjei - bunuri second-hand" ori o trimitere la articolul aplicabil regimului marjei din Directiva 112/2006)

Cumpărătorul (indiferent de calitatea lui dpdv TVA):

- nu are obligații privind plata TVA;
 - pentru înmatricularea autovehiculului solicită un Certificat care atestă faptul că NU SE DATOREAZĂ TVA în România pentru AIC a mijlocului de transport.
-
- Achiziția de bunuri din alt stat membru în cadrul unei operațiuni triunghiulare efectuată de către cumpărător revânzător stabilit în România - (se aplică măsuri de simplificare și cumpărătorul-revânzător declară LIC cu cod T);
 - Achiziția de bunuri din alt stat membru care se află încă sub un regim vamal suspensiv sau un regim de tranzit intern, dacă bunurile ies din aceste regimuri în România;
 - Achiziția de bunuri din alt stat membru a căror livrare ar fi scutită în România conform art. 294 alin. (1) lit. h) -n) (către misiuni diplomatice, forțe NATO etc).

Achiziția intracomunitară a unui autovehicul care nu este nou de la o persoană impozabilă care nu aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

Cumpărătorul este **persoană impozabilă înregistrată normal în scopuri de TVA**

Operațiune impozabilă

Cine este persoana obligată la plată? - **Cumpărătorul** (Persoana care efectuează AIC)

Declararea TVA:

În **Decontul de TVA - Formular 300** și **Declarația recapitulativă 390 VIES** care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea TVA.

Plata TVA:

Prin *mecanismul de taxare inversă*, mai exact înscrierea TVA în Decontul de TVA - formular 300, atât ca **taxă colectată** cât și ca **taxă deductibilă**, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 - 301 Cod fiscal.

Pentru o categorie de vehicule rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice dreptul de deducere este limitat la 50% (a se vedea paginile 24-26).

NU este necesară prezentarea unui **certificat** pentru înmatricularea autovehiculului.

[art. 284, art. 291 alin. (1) lit. b), art. 324 alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

Achiziția intracomunitară a unui autovehicul care nu este nou de la o persoană impozabilă care nu aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

Cumpărătorul este **întreprindere mică/Persoană impozabilă care efectuează exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere** (de ex. societati asigurare, clinici medicale, etc.)/ **persoană juridică neimpozabilă/agricultor care aplică regimul special** („grupul celor 4”)

1. Valoarea achiziției este sub 10.000 euro (34.000 lei)

i) Operațiune neimpozabilă

- nu are obligații privind plata TVA;
- pentru înmatricularea autovehiculului solicită un **Certificat** care atestă faptul că **NU SE DATOREAZĂ TVA în România pentru AIC a mijlocului de transport**

ii) Operațiune impozabilă DACĂ cumpărătorul optează pentru regim normal AIC de bunuri

Cine este persoana obligată la plată?
Cumpărătorul (persoana care efectuează AIC)
Este necesară înregistrarea în scopuri de TVA?
DA, anterior achiziției, se înregistrează **special** în scopuri de TVA prin formularul 010 sau 070 - secțiunea B/subsecțiunea VI sau formularul electronic 700 și comunică codul de TVA furnizorului ²;
Declararea TVA: în **Decontul special de TVA - formular 301** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**;
Plata TVA- în cota 21% la valoarea achiziției.
Declararea și plata TVA se face până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA.
Pentru înmatricularea autovehiculului solicită un **Certificat** care atestă plata TVA în România pentru AIC a mijlocului de transport

2. Valoarea achiziției este peste 10.000 euro (34.000 lei)

Operațiune impozabilă

² Persoanele care au cod special de TVA pentru că au prestat sau au beneficiat de servicii intracomunitare nu au obligația să furnizeze acest cod pentru achizițiile intracomunitare de bunuri sub plafonul 10.000 de euro (și anume faptul că aceste operațiuni nu sunt impozabile în România) însă **pot furniza** codul de TVA furnizorului dacă doresc să achite în România TVA aferentă achiziției intracomunitare.

Achiziția intracomunitară a unui autovehicul care nu este nou de la o persoană impozabilă care nu aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

Alte precizări privind aplicarea plafonului de 10.000 Euro (34.000 lei)

Achiziții > 10.000 euro

- Persoanele din categoriile menționate anterior au obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform articolului 317 alineat (1), **ÎNAINTEA efectuării achiziției intracomunitare care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară**, prin depunerea formularului 700. [art. 317 alin. (1) lit. a) Cod fiscal, Ordinul ANAF 1699/2021]
- Depun D301 și plătesc TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate, **începând cu achiziția intracomunitară care conduce la depășirea plafonului de 10.000 euro**. [art. 308, art. 324 alin. (1) lit. a) și art. 326 alin. (1) Cod fiscal, pct. 90 alin. (2) norme]

Achiziții < 10.000 euro

- Persoanele care se înregistrează special în scopuri de TVA **prin opțiune** conform art. 317 alineat (2), pentru achizițiile intracomunitare de bunuri mai mici de 10.000 euro, depun D301 și plătesc TVA pentru toate achizițiile intracomunitare efectuate începând cu data înregistrării. [art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (11) NM]
- Înregistrarea este valabilă de la data solicitării înregistrării, **pentru cel puțin doi ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrarea specială în scopuri de TVA** [art. 268 alin. (6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (10), (11) NM, art. 315¹ alin. (10), art. 317 alin. (2) Cod fiscal]

Achiziția intracomunitară a unui autovehicul care nu este nou de la o persoană impozabilă care nu aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

Cumpărătorul este o persoană fizică obișnuită:

Operațiune neimpozabilă

Persoana fizică NU are obligația plății TVA în România pentru achiziția efectuată.
[art. 268 alin. (3) lit. a) Cod fiscal]

Pentru înmatricularea autovehiculului solicită organului fiscal eliberarea unui Certificat din care să rezulte că NU SE DATOREAZĂ TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport

[art. 324 alin. (3) Cod fiscal, pct. 104 alin. (1) lit. a) NM, pct. 6 lit. c) Ordin ANAF 1611/2022]

Solicitarea „Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport”

pct. 104 alin. (1) lit. a) NM, Ordin.....

„Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” - **care atestă plata TVA**

În situațiile:

- achiziții de autovehicule noi;
- achiziții de autovehicule care nu sunt noi cu valoare > 10.000 Euro (34.000 lei);
- achiziții de autovehicule care nu sunt noi cu valoare < 10.000 Euro (34.000 lei) pentru care cumpărătorul a optat pentru plata TVA în România

Documente necesare:

- o **cerere** care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului. Modelul cererii este publicat pe www.anaf.ro - secțiunea Asistență Contribuabili/Declararea obligațiilor fiscale/Toate formularele cu explicații/Formulare fără număr.

- un exemplar al **Decontului special de TVA** - formular 301;

- **documentul doveditor al plății TVA**, în copie și original;

iar, în funcție de datele existente în evidențe, organul fiscal mai poate solicita și documente suplimentare cum ar fi: documentul de achiziție și cartea de identitate a mijlocului de transport, în copie și original, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției.

„Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” - **care atestă că nu se datorează TVA în România**

În situațiile:

- achiziții de autovehicule pentru care furnizorul a aplicat regimul special second-hand;
- achiziții de autovehicule care nu sunt noi cu valoare < 10.000 Euro (34.000 lei) efectuate de „grupul celor 4”;
- achiziții de autovehicule care nu sunt noi, indiferent de valoare, efectuate de persoane fizice;
- transferului unui autovehicul nou din alt stat membru în România de către o persoană neimpozabilă cu ocazia unei schimbări de reședință;
- Achiziții neimpozabile ori scutite de taxa (ex. vânzător întreprindere mică).

Documente necesare :

- o **cerere** care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului. Modelul cererii este publicat pe www.anaf.ro - secțiunea Asistență Contribuabili/Declararea obligațiilor fiscale/Toate formularele cu explicații/Formulare fără număr.

iar, în funcție de datele existente în evidențe organul fiscal mai poate solicita și documente suplimentare cum ar fi:

- documentul de achiziție a mijlocului de transport dintr-un stat membru;
- documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a mijlocului de transport;

- dovada schimbării reședinței în situația transferului mijlocului de transport nou dintr-un stat membru în România, dacă este cazul;

- orice alte documente din care rezultă că nu se datorează TVA în România pentru respectiva achiziție, în copie și original, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției.

Solicitarea "Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport"

Precizări legate de obținerea Certificatului

- Persoanele fizice pot depune cererea, împreună cu documentele solicitate, la registratura organului fiscal de domiciliu fiscal sau în a cărei evidență acesta se află înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, o pot transmite prin poștă sau online prin aplicația „Formular de contact” din serviciul "Spațiul privat virtual" (SPV), disponibil pe site-ul www.anaf.ro, dacă sunt înregistrate ca utilizator al SPV, pe bază de nume de utilizator și parolă sau pe baza unui certificat digital calificat (prin împuternicit sau în nume propriu).
- Persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent (PFA, II, IF) depun cererea, împreună cu documentele menționate, prin mijloace electronice de transmitere la distanță - prin înrolarea în SPV, pe baza unui certificat digital calificat.

Pentru înregistrarea în SPV se accesează site-ul [www.anaf.ro/secțiunea Servicii online / Înregistrare utilizatori/Spațiul Privat Virtual/Înregistrare/Înrolare persoane fizice/juridice și alte entități fără personalitate juridică în Spațiul Privat Virtual](http://www.anaf.ro/secțiunea%20Servicii%20online%20Înregistrare%20utilizatori/Spațiul%20Privat%20Virtual/Înregistrare/Înrolare%20persoane%20fizice/juridice%20și%20alte%20entități%20fără%20personalitate%20juridică%20în%20Spațiul%20Privat%20Virtual).

Certificatul privind TVA în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, se eliberează în **maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii cererii**.

Importul unui autovehicul



Importul unui autovehicul

Operațiune este impozabilă în România?

DA - pentru autovehiculele noi sau vechi care **intră pe teritoriul european prin România**, ori cele care **ies pe teritoriul României din unul dintre regimurile sau situațiile** prevăzute la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7 (regimuri suspensive) sau dintr-o procedură de tranzit intern.

Există scutiri?

- importul de bunuri a căror livrare în România este în orice situație scutită de taxă în interiorul țării;
- importul de bunuri scutite de taxe vamale efectuate în regim diplomatic sau consular, importuri efectuate de o serie de instituții ori organisme internaționale, precum Comunitatea Europeană, Banca Centrală Europeană, Banca Europeană de Investiții, alte organismele internaționale, forțele armate ale statelor străine membre NATO, forțele armate ale altor state membre care participă la o acțiune de apărare desfășurată pentru a implementa o activitate a Uniunii Europene în cadrul politicii de securitate și apărare comune etc. [scutiri ce se regăsesc la art. 293 alin. (1) lit.e), f), f¹), g), g¹)]
 - scutirile se acordă de către birourile vamale de frontieră și de interior, pe baza documentației prevăzute de normele stabilite prin Ordin MF, acolo unde este cazul;
- importul de bunuri efectuate de asociațiile fără scop patrimonial în anumite scopuri (în beneficiul persoanelor cu handicap, în beneficiul victimelor dezastrelor, în vederea strângerii de fonduri în beneficiul persoanelor nevoiașe etc.) - în cazul autovehiculelor doar pentru ambulanțe!
 - autorizarea pentru a importa bunuri în regim de scutire se acordă de către direcțiile regionale vamale în a căror rază teritorială își au sediul asociațiile și fundațiile, în baza cererii depuse de acestea. [art. 56-63, anexa 1 Ordin MF 105/2016]

Importul unui autovehicul

Plata TVA

- Pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația **importatorului**.
- Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la **organul vamal**:
 - odată cu plata drepturilor de import.
 - până la data la care au obligația depunerii **declarației de import pentru TVA și accize**, de către cei care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import.

Nu se face plata efectivă la organele vamale pentru:

- a) importurile efectuate de persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA, care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art.326 alin. (4¹) din Codul fiscal și care au obținut **certificat de amânare de la plată**;
- b) importurile efectuate de persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA, care depun declarații vamale prin utilizarea **procedurii de vămuire centralizată**, conform art. 179 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii;
- c) importurile efectuate prin depunerea unei declarații vamale sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului, de persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA și care au obținut autorizație conform art. 182 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii;
- d) importurile de bunuri prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. b), c) și i) - k) (o serie de produse pentru care se aplică taxarea inversă), realizate de persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA.

Declararea TVA

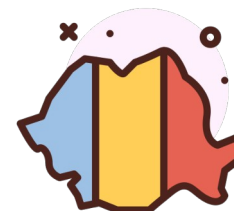
- În cazul TVA achitat în vamă - acesta este evidențiat în **declarația vamală de import** sau în **declarația de import pentru TVA și accize**;

Importul fiind totodată o achiziție, persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA, vor declara TVA deductibilă în Decontul de TVA, în funcție de cota de taxa aplicabilă (rd.24, 25).

- Persoanele impozabile înregistrate normal în scopuri de TVA **care nu efectuează efectiv plata** la organele vamale evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decont, **atât ca taxă colectată** (rd.24, 25), **cât și ca taxă deductibilă** (rd.7), în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301 din Codul fiscal.

Pentru o categorie de vehicule rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice dreptul de deducere este limitat la 50% (a se vedea paginile 24-26).

Achiziția unui autovehicul de pe piața internă



Cumpărătorul va achiziționa autovehiculul:

- cu TVA, dacă vânzătorul este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA sau
- fără TVA dacă vânzătorul este *persoană neimpozabilă* (de ex. o persoană fizică care nu desfășoară o activitate economică), *o persoană impozabilă revânzătoare* care aplică regimul special pentru livrările de bunuri second-hand, *o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici*.

Dacă cumpărătorul este o persoană neînregistrată în scopuri de TVA (inclusiv persoană fizică), el va plăti TVA dar nu va avea drept de deducere pentru TVA-ul achitat.

Dacă cumpărătorul este o persoană înregistrată în scopuri de TVA el va plăti TVA și va avea drept de deducere* pentru TVA-ul achitat, dacă sunt respectate condițiile de deducere, pe care îl va înregistra în decont.

*Pentru o categorie de vehicule rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice dreptul de deducere este limitat la 50% (vezi pag.24-26)

[art. 268 alin. (1) și art. 297 alin. (4) lit. a) Cod fiscal]

Regulă specială de deducere a TVA
în cazul autovehiculelor care au
greutatea maximă de 3.500 kg și nu
au mai mult de 9 scaune, inclusiv
scaunul șoferului



Limitări speciale a dreptului de deducere a TVA în cazul unor autovehicule

DACĂ vehiculele rutiere, care **nu depășesc 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune**, inclusiv scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, **NU sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice**, se limitează la **50%*** dreptul de deducere a TVA aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a TVA aferente cheltuielilor legate de aceste vehicule (reparații, întreținere, lubrifianti, piese de schimb, combustibil):

Prin limitarea la 50% a dreptului de deducere a TVA se înțelege limitarea deducerii taxei care ar fi deductibilă în condițiile prevăzute la art. 297 și la art. 299 - 301 din Codul fiscal.

! Persoana impozabilă care aplică deducerea limitată de 50% nu trebuie să facă dovada utilizării vehiculului în scopul activității economice sau pentru uz personal cu ajutorul foii de parcurs.

[art. 298 Cod fiscal, pct. 68 NM]

Limitări speciale a dreptului de deducere a TVA în cazul unor autovehicule

Limitarea specială a dreptului de deducere NU se aplică:

- vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului;
- următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate **EXCEPTATE**:
 - a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
 - b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
 - c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
 - d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;
 - e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;
 - f) vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

Utilizarea vehiculului pentru activitățile exceptate rezultă, în funcție de fiecare situație în parte, din informații ca: obiectul de activitate al persoanei impozabile, dovada că persoana impozabilă are personal angajat cu calificare în domeniile prevăzute de excepții, după caz foile de parcurs, sau orice alte dovezi care pot fi furnizate.

Pentru vehiculele rutiere exceptate de la limitarea deducerii și cele utilizate exclusiv în scopul activității economice, se aplică regulile generale de deducere stabilite la art. 297 și art. 299 - 301 din Codul fiscal.

Limitări speciale a dreptului de deducere a TVA în cazul unor autovehicule

Dacă autovehiculul cu o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și nu are mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului, este folosit **exclusiv în scopul activității economice** persoana impozabilă își poate exercita **integral dreptul de deducere**:

Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea:

- deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței;
- deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale;
- utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu;
- deplasări pentru intervenție, service, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto;
- transportul angajaților (salariați, administratori ai societăților, directori care își desfășoară activitatea în baza contractului de mandat și persoanele fizice rezidente și/sau nerezidente detașate, în situația în care persoana impozabilă suportă drepturile legale cuvenite acestora) la și de la locul de muncă **NUMAI** atunci când există dificultăți evidente în folosirea altor mijloace de transport adecvate, cum ar fi lipsa mijloacelor de transport în comun, decalajul orarului mijloacelor de transport în comun față de programul de lucru al persoanei impozabile.

Transportul la și de la locul de muncă al angajaților în alte condiții decât cele menționate mai sus este considerat uz personal al vehiculului.

Pentru exercitarea dreptului de deducere, persoana impozabilă trebuie să:

- demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii,
- dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea TVA la articolul 299;
- **întocmească foaia de parcurs** care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

[art. 298 Cod fiscal, pct. 68 NM]

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin ANAF nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată";
- Ordinul ANAF nr. 592/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată";
- Ordinul ANAF nr. 705/2020 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare";
- Ordin ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;
- Ordin ANAF 1611/2022 pentru aprobarea Procedurii de eliberare a certificatelor privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, precum și pentru aprobarea unor formulare;

ANAF oferă o serie de servicii contribuabililor care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60**;
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual**;
- **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor>Întrebări și răspunsuri pe Facebook**;
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative** în cadrul secțiunii cu acest nume.
- pe site-ul Ministerului de Finanțe/INFO TVA/Referințe TVA - găsiți materialul **“Comerțul cu mijloace de transport”** precum și alte circulare și informații din sfera TVA