

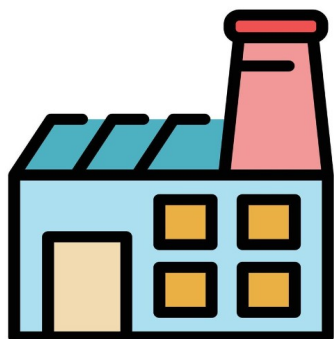


MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Îndrumare, Asistență și Servicii Contribuabili



Condiții ce trebuie îndeplinite pentru ca o operațiune să fie impozabilă în România din punct de vedere al TVA - art. 268 Cod fiscal

20 August 2026



TVA - definire



Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect datorat la bugetul statului, care este colectat conform prevederilor **Titlului VII din Codul fiscal**.

TVA este un impozit indirect național perceput de fiecare stat membru, dar, pentru a asigura buna funcționare a pieței unice, UE a creat un sistem armonizat al TVA care include toate statele membre.

Cadrul juridic în materie de TVA al UE include:

- Articolul 113 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene
- Directiva TVA 2006/112/CE
- Regulamentul TVA NR. 282/2011
- Pachetul „TVA în era digitală” - noi modificări legislative europene menite să actualizeze, până în anul 2035, normele fiscale.

Operațiuni impozabile

Operațiunile care intră în sfera TVA sunt numeroase, fiind incluse atât operațiuni interne cât și operațiuni transfrontaliere.

Cele 4 mari categorii sunt:

- **Livrarea de bunuri**
- **Prestarea de servicii**
- **Importul de bunuri**
- **Achiziția intracomunitara de bunuri**

O condiție esențială pentru ca o operațiune să fie impozabilă în România este ca ea să aibă locul în România.

Însă, chiar dacă operațiunile sunt impozabile nu înseamnă că se datorează automat TVA, întrucât există scutiri și regimuri speciale.

Operațiuni impozabile

Atunci când ne punem problema dacă datorăm TVA sau nu pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, prima etapă este să stabilim dacă acea operațiune îndeplinește, **cumulativ**, următoarele condiții:

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

Operațiuni impozabile - schemă logică -

Operațiunea este o livrare sau o prestare de servicii în sfera TVA?

- se analizează îndeplinirea condițiilor de la art. 269 alin. (1) lit. a, c), d)

DA

Locul operațiunii este în România?

pentru îndeplinirea condiției de la art. 269 alin. (1) lit. b) se analizează art. 275 și art. 278

DA

Operațiune impozabilă în România

NU

Operațiune neimpozabilă în România

Se aplică scutire?

- se analizează art. 292,
art. 294-296 și art. 310

Nu rezultă obligații de plată TVA în România, dar există, după caz, obligații declarative
- a se vedea Ordinul ANAF nr. 174/2026 (Decont TVA 300) și Ordinul ANAF 705/2020 (Declarația recapitulativă 390) (ex. se declară LIC scutită)

Nu se aplică scutire

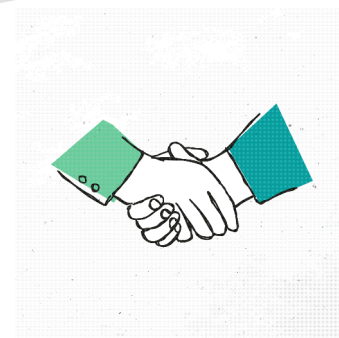
Operațiune taxabilă (în cotele prevăzute la art. - se determină persoana obligată la plata TVA (furnizorul/prestatorul sau beneficiarul)

- se analizează art. 307 și art. 331 (regula generală desemnează la plată furnizorul sau prestatorul - 307 alin. (1) însă sunt și excepții unde beneficiarul este persoana obligată la plată art. 307 alin. (2)-(6) iar în cazul operațiunilor de la art. 331 se aplică taxare inversă)

Nu rezultă obligații de plată TVA în România, dar pot exista obligații declarative

- de ex. în cazul prestării unor servicii având locul în SM al beneficiarului - se depune declarația recapitulativă D390

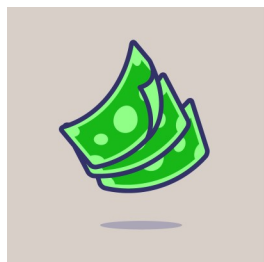
Livrări bunuri, prestări servicii efectuate cu plată - prima condiție



Condiția referitoare la plată implică existența unei legături directe între operațiune și contrapartida obținută.

O livrare de bunuri sau o prestare de servicii este imposibilă în condițiile în care această operațiune **aduce un avantaj clientului**, iar **contrapartida obținută, este aferentă avantajului primit**, după cum urmează:

- condiția referitoare la existența unui avantaj pentru un client este îndeplinită în cazul în care furnizorul de bunuri sau prestatorul de servicii se angajează să furnizeze bunuri și/sau servicii **determinabile** persoanei ce efectuează plata sau, în absența plății, când operațiunea a fost realizată pentru a permite stabilirea unui astfel de angajament. Această condiție este compatibilă cu faptul că serviciile au fost colective, nu au fost măsurabile cu exactitate sau au făcut parte dintr-o obligație legală;
- condiția existenței unei legături între operațiune și contrapartida obținută este îndeplinită chiar dacă **prețul nu reflectă valoarea normală** a operațiunii, respectiv ia forma unor cotizații, bunuri sau servicii, reduceri de preț, sau nu este plătit direct de beneficiar, ci de un terț.



Livrări de bunuri - pe scurt

Este considerată **livrare de bunuri** transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

Sunt **considerate** livrări de bunuri:

- **predarea efectivă a bunurilor către o altă persoană**, ca urmare a unui contract care prevede că **plata se efectuează în rate sau a oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente**, cu excepția contractelor de leasing;
- transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, în urma **executării silite** (**excepție**: transferul dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de către o persoană impozabilă către o instituție publică, în scopul stingerii unei obligații fiscale restante de ex. darea în plată);
- **trecerea în domeniul public a unor bunuri** din patrimoniul persoanelor impozabile în condițiile prevăzute de legislația referitoare la proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, **în schimbul unei despăgubiri**.

Livrări de bunuri - livrări către sine

Sunt **asimilate** livrărilor de bunuri efectuate cu plată - livrări către sine (nu are loc un transfer al dreptului de proprietate):

- preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

ex. O societate comercială care produce mobilier pune la dispoziția grădiniței de copii organizate în cadrul societății comerciale mese și dulapuri. Se consideră că societatea utilizează în folosul propriu bunurile respective, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice și va trebui să colecteze TVA, dacă TVA aferentă bunurilor respective a fost dedusă, emițând în acest sens o autofaktură.

- preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi puse la dispoziția altor persoane în mod gratuit, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

ex. O magazin alimentar cumpără apă minerală, pentru care deduce TVA, în vederea comercializării însă o parte o pune la dispoziția unui cămin de bătrâni. Pentru partea de produse donate va colecta TVA în baza autofacturii emise.

- orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial. (**excepție** - transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, efectuat cu ocazia transferului de active sau, după caz, și de pasive, realizat ca urmare a altor operațiuni decât divizarea sau fuziunea)

28.08.26

Art. 270 alin. (4) și (5), art. 319
alin. (8) Cod fiscal

Operațiuni care nu se consideră livrări

Nu constituie livrare de bunuri:

- bunurile acordate gratuit din rezerva de stat ca ajutoare umanitare externe sau interne;
- acordarea în mod gratuit de bunuri în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin normele metodologice - pct. 7 alin. (10) și (11) norme metodologice;
- acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare, în condițiile stabilite prin normele metodologice - pct. 7 alin. (12) norme metodologice;
- transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minime, în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare ale Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, și ale normelor date în aplicarea acesteia - pct. 7 alin. (12¹) norme metodologice.

În aceste cazuri societatea își păstrează dreptul de deducere, dacă acesta a fost exercitat corect conform condițiilor prevăzute de la art. 297 din Codul fiscal, însă nu va avea obligația colectării TVA ori ajustării TVA deduse.

Livrarea intracomunitară de bunuri



Livrarea intracomunitară reprezintă 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.

Este asimilat cu livrarea intracomunitară cu plată **transferul** de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, **cu excepția nontransferurilor**.

Acest transfer reprezintă expedierea sau transportul oricăror bunuri mobile corporale din România către alt stat membru, de persoana impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizate în scopul desfășurării activității sale economice. Aceeași persoană declară practic două operațiuni - o LIC în SM de unde începe transportul și o AIC în SM în care se încheie transportul. Pentru transfer se întocmește o autofaktură.

Livrarea intracomunitară reprezintă 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.

Este asimilat cu livrarea intracomunitară cu plată **transferul** de către o persoană impozabilă de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, **cu excepția nontransferurilor**.

Acest transfer reprezintă expedierea sau transportul oricăror bunuri mobile corporale din România către alt stat membru, de persoana impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizate în scopul desfășurării activității sale economice. Aceeași persoană declară practic două operațiuni - o LIC în SM de unde începe transportul și o AIC în SM în care se încheie transportul. Pentru transfer se întocmește o autofaktură.

Nontransferuri

În sensul titlului VII din Codul fiscal, **nontransferul** reprezintă expedierea sau transportul unui bun din România în alt stat membru, de persoana impozabilă sau de altă persoană în contul său, pentru a fi utilizat în scopul uneia dintre următoarele operațiuni:

a) livrarea bunului respectiv realizată de persoana impozabilă pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat în condițiile privind **vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță** - a se vedea art. 275 alin. (2);

b) livrarea bunului respectiv, realizată de persoana impozabilă pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat, în condițiile privind **livrările cu instalare sau asamblare, efectuate de către furnizor sau în numele acestuia** - a se vedea art. 275 alin. (1) lit. b);

c) livrarea bunului respectiv, realizată de persoana impozabilă **la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor, pe parcursul transportului de persoane efectuat în teritoriul Uniunii Europene;**

d) livrarea bunului respectiv, realizată de persoana impozabilă pentru **livrările destinate navelor, aeronavelor, misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, precum și organizațiilor internaționale și forțelor NATO;**

e) livrarea de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, livrarea de electricitate, livrarea de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire sau de răcire - a se vedea art. 275 lit. e) și f);

12

28.08.26

f) prestarea de servicii în beneficiul persoanei impozabile, care implică **evaluarea bunurilor mobile corporale sau lucrări asupra bunurilor mobile corporale efectuate în statul membru în care se termină expedierea ori transportul bunului, cu condiția ca bunurile, după prelucrare, să fie reexpediate persoanei impozabile din România de la care fuseseră expediate sau transportate inițial;**

g) **utilizarea temporară a bunului respectiv pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat, în scopul prestării de servicii în statul membru de destinație, de către persoana impozabilă stabilită în România;**

h) **utilizarea temporară a bunului respectiv, pentru o perioadă care nu depășește 24 de luni, pe teritoriul unui alt stat membru, în condițiile în care importul aceluiași bun dintr-un stat terț, în vederea utilizării temporare, ar beneficia de regimul vamal de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import.**

În cazul în care nu mai este îndeplinită **una dintre condițiile de mai sus**, expedierea sau transportul bunului respectiv este considerat ca un transfer din România în alt stat membru. În acest caz, transferul **se consideră efectuat în momentul în care condiția nu mai este îndeplinită.**

Stocuri la dispoziția clientului

Când vorbim de stocuri la dispoziția clientului ne putem gândi la operațiunile care constau în punerea la dispoziția clientului a unor stocuri de bunuri **fără să fie transferat dreptul de proprietate asupra acestora decât în momentul în care clientul folosește aceste bunuri pentru a le utiliza în producție** (stocuri la dispoziția clientului conform **art. 281. alin. (4) Cod fiscal**) sau pentru a le vinde (consignație conform **art. 281. alin. (2) Cod fiscal**) - faptul generator fiind stabilit în concordanță cu acest moment.

Transferul de către o persoană impozabilă de bunuri care fac parte din activele activității sale economice către un alt stat membru în cadrul **regimului de stocuri la dispoziția clientului** nu este tratat ca o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros, aplicându-se măsuri de simplificare.

Măsurile de simplificare pentru stocurile la dispoziția clientului permit furnizorului dintr-un stat membru UE să transfere bunuri într-un depozit din România (sau invers) fără ca această mutare să fie tratată **imediat drept o livrare intracomunitară cu plată**.

Mecanismul de simplificare:

Fără transfer taxabil la mutare: Transportul bunurilor într-un alt stat UE nu este considerat livrare/achiziție la momentul expedierii, furnizorul nemaiavând astfel de obligația de a se înregistra în scopuri de TVA în statul de destinație.

Amânarea TVA-ului: Livrarea efectivă și taxa devin exigibile doar când clientul preia fizic bunurile din depozit - atunci furnizorul efectuează LIC scutit iar cumpărătorul AIC

Identificare clară: Cumpărătorul trebuie să fie cunoscut încă de la plecarea mărfii și înregistrat în scopuri de TVA.

Rapoarte speciale: Operațiunile se declară în jurnale și în declarațiile recapitulative (de exemplu, 390)

folosind coduri specifice de achiziție/livrare la dispoziția clientului.

14

28.08.26

Prestări de servicii - pe scurt

Se consideră **prestare de servicii** orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri.

Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

- **închirierea de bunuri sau transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing;**
- **cesiunea bunurilor necorporale**, indiferent dacă acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul și/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
- **angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu altă persoană sau de a tolera o acțiune ori o situație;**
- prestările de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;
- **servicii de intermediere** efectuate de persoane care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.
- servicii de construcții;
- servicii de consultanță, cercetare, expertiză;
- servicii de transport;
- servicii de publicitate etc.

Prestări de servicii - pe scurt

Sunt asimilate prestările de servicii efectuate cu plată următoarele:

- utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod gratuit, altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;
- serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice;

Nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată, fără a se limita la acestea, operațiuni precum:

- utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii în mod gratuit, **în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, în condițiile stabilite prin normele metodologice;**
- **serviciile prestate în mod gratuit în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin normele metodologice;**
- **serviciile prestate în mod gratuit în cadrul perioadei de garanție** de către persoana care a efectuat inițial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

Schimbul de bunuri sau servicii

În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

Aceste operațiuni includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:

- a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole;
- b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii.

Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat, aplicându-se prevederile prezentului titlu în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte.

Ex. Două societăți, una plătitoare de TVA, alta neplătitoare de TVA întrucât aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, decid să facă un schimb de imobile (teren și construcție). Fiecare societate va factura livrarea efectuată ținând cont de calitatea ei (impozabile ambele dar doar una plătitoare de TVA), cotele de TVA aplicabile, regimul TVA al fiecărei livrări - dacă terenul este construibil, operațiune taxabilă, dacă casa este imobil vechi - operațiune scutită pentru care însă se poate opta pentru taxare. În această operațiune nu se va putea aplica taxarea inversă, părțile nefiind ambele plătitoare de TVA).

28.08.26

Persoane impozabile, activități economice – ultimele două reguli

Persoană impozabilă, este orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute mai jos, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului - un caz special este cel al sportivilor.

Activitățile economice cuprind **activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii**, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora.

De asemenea constituie activitate economică **exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.**

În anumite situații persoanele fizice care efectuează livrări de bunuri imobile pot deveni persoane impozabile

Ex: O persoană fizică, care nu a mai realizat tranzacții cu bunuri imobile în anii precedenți, a livrat în cursul anului 2026 două terenuri, unul care nu este construibil și unul care este construibil. Aceste terenuri au fost achiziționate în cursul anului 2024, în vederea revânzării și nu pentru a fi utilizate în scopuri personale. Ca urmare a faptului că desfășoară o activitate economică din care realizează venituri cu caracter de continuitate, persoana fizică are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului de 395.000 lei.

Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă instituțiile publice și organismele internaționale de drept public ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prezentate în continuare. În sensul articolului 269, prin organisme internaționale de drept public se înțelege organizațiile internaționale interguvernamentale, constituite de către state care sunt părți la acestea, în baza unor tratate sau a altor instrumente juridice specifice dreptului internațional public și care funcționează conform actelor lor constitutive, statutelor lor sau altor documente care emană de la acestea, fiind guvernate de normele dreptului internațional public și nu de dreptul intern al vreunui stat.

Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dar care sunt scutite de taxă, conform art. 292.

Persoane juridice impozabile

Instituțiile publice și organismele internaționale de drept public sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru următoarele activități:

- a) telecomunicații;
- b) furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură;
- c) transport de bunuri și de persoane;
- d) servicii prestate în porturi și aeroporturi;
- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;
- f) activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale;
- g) depozitarea;
- h) activitățile organismelor de publicitate comercială;
- i) activitățile agențiilor de călătorie;
- j) activitățile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri asemănătoare;
- k) operațiunile posturilor publice de radio și televiziune;
- l) operațiunile agențiilor agricole de intervenție efectuate asupra produselor agricole și în temeiul regulamentelor privind organizarea comună a pieței respectivelor produse.

Persoane impozabile – alte precizări

- Orice persoană care efectuează ocazional o livrare intracomunitară de mijloace de transport noi va fi considerată persoană impozabilă pentru orice astfel de livrare.
- În condițiile și în limitele prevăzute în normele metodologice, este considerat drept grup fiscal unic un grup de persoane impozabile stabilite în România care, independente fiind din punct de vedere juridic, sunt în relații strânse una cu alta din punct de vedere organizatoric, financiar și economic.
- Orice asociat sau partener al unei asocieri ori organizații fără personalitate juridică este considerat persoană impozabilă separată pentru acele activități economice care nu sunt desfășurate în numele asocierii sau organizației respective.
- Asocierile în participațiune nu dau naștere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere în scopuri comerciale, care nu au personalitate juridică și sunt constituite în temeiul legii, indiferent dacă sunt tratate sau nu drept asocieri în participațiune, nu dau naștere unei persoane impozabile separate.

Este operațiune impozabilă și **importul de bunuri*** efectuat în România de orice persoană, **dacă locul importului** este în România.**

*Conform art. 277 alin. (1) locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul european.

**** Importul de bunuri reprezintă:**

- intrarea pe teritoriul Uniunii Europene de bunuri care nu se află în liberă circulație
- 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.

Prin urmare, indiferent de calitatea importatorului, persoană juridică sau persoană fizică obișnuită, **la achiziția unor bunuri din afara Uniunii Europene, care intră în Uniune prin România, se datorează TVA.**

Există, la fel ca și în cazul livrărilor, prestărilor ori achizițiilor intracomunitare, o serie de scutiri dintre care amintim:

- importul de bunuri a căror livrare în România este în orice situație scutită de taxă în interiorul țării ;
- sau, bine de știut în cazul persoanelor fizice,
- scutirea de la impozit pentru loturile de mici bunuri cu caracter necomercial din țările terțe - [vezi Ordinul MF nr. 105/2016](#)

Ex. Importul de către o societate a unor bunuri care vor fi acordate în mod gratuit în scop de reclamă în scopul stimulării în viitor a vânzării acestor produse.

Operațiuni impozabile – Achiziții intracomunitare



Sunt operațiuni impozabile și următoarele **operațiuni de achiziții intracomunitare 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 membru în care are loc livrarea (și căreia nu i se aplică prevederile art. 275 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 275 alin. (2) cu privire la vânzările la distanță);

Prin urmare, elementele de care trebuie să ținem cont pentru a vedea dacă o achiziție intracomunitară este impozabilă în România sunt următoarele:

- să existe un transport dintr-un stat membru în alt stat membru;

Conform art. 273 alin. (1) se consideră 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.

- locul aceste achiziții, din punct de vedere al TVA, să fie în România;

Conform art. 276 alin. (1), locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.

- furnizorul să fie o persoană impozabilă care nu aplică regimul special pentru întreprinderi mici
- cumpărătorul să fie o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă care nu aplică excepția achizițiilor intracomunitare de până la 10.000 euro

Sunt de asemenea operațiuni impozabile și următoarele operațiuni de achiziții intracomunitare efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România:

- o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;
- o achiziție intracomunitară de produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă, care acționează ca atare, sau de o persoană juridică neimpozabilă.

Nu sunt considerate operațiuni impozabile în România:

- a) achizițiile intracomunitare de bunuri a căror livrare în România ar fi scutită conform art. 294 alin. (1) lit. h) - n);
- b) achiziția intracomunitară de bunuri, efectuată în cadrul unei **operațiuni triunghiulare**, pentru care locul este în România în conformitate cu prevederile art. 276 alin. (1), atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:
 - 1. achiziția de bunuri este efectuată de către o persoană impozabilă, denumită cumpărător revânzător, care nu este stabilită în România, dar este înregistrată în scopuri de TVA în alt stat membru;
 - 2. achiziția de bunuri este efectuată în scopul unei livrări ulterioare a bunurilor respective în România, de către cumpărătorul revânzător prevăzut la pct. 1;
 - 3. bunurile astfel achiziționate de către cumpărătorul revânzător prevăzut la pct. 1 sunt expediate sau transportate direct în România, dintr-un alt stat membru decât cel în care cumpărătorul revânzător este înregistrat în scopuri de TVA, către persoana căreia urmează să îi efectueze livrarea ulterioară, denumită beneficiarul livrării ulterioare;
 - 4. beneficiarul livrării ulterioare este o altă persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă, înregistrată în scopuri de TVA în România;
 - 5. beneficiarul livrării ulterioare a fost desemnat în conformitate cu art. 307 alin. (4) ca persoană obligată la plata taxei pentru livrarea efectuată de cumpărătorul revânzător prevăzut la pct. 1;
- c) achizițiile intracomunitare de bunuri **second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și de antichități**, în sensul prevederilor art. 312, atunci când vânzătorul este o persoană impozabilă revânzătoare, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, în sensul art. 313 și 326 din Directiva 112, sau vânzătorul este organizator de vânzări prin licitație publică, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru furnizor, conform regimului special, în sensul art. 333 din Directiva 112;
- d) achiziția intracomunitară de bunuri **care urmează unei livrări de bunuri aflate în regim vamal suspensiv sau sub o procedură de tranzit intern**, dacă pe teritoriul României se încheie aceste regimuri sau această procedură pentru respectivele bunuri.

Operațiuni impozabile

Conform excepției de la alin. (4) al art. 268, **nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:**

a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă

Cumpărătorii - grupul celor patru:

- **întreprinderi mici;**
- **alte persoane impozabile care efectuează exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere** (de ex. societati asigurare, clinici medicale, etc.);
- **persoane juridice neimpozabile** (cum ar fi instituțiile publice care acționează ca atare și nu desfășoară activități economice impozabile);
- **agricultorii care aplică regimul special**

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin normele metodologice la **34.000 lei** (fiind determinat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de BNR la data aderării).

27

28.08.26

Achiziții intracomunitare de bunuri – excepții regulă generală

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;

**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 furnizorului²;
Declararea TVA: în **Decontul special de TVA - formular 301** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**;
Plata TVA- în cota de 21% sau 11% 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.

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.

[art. 268 alin. (4) - (7), art. 291 alin. (1)-(2), art. 317 alin. (1) lit. a), art. 323-325 Cod fiscal]

Operațiuni impozabile

Operațiunile impozabile pot fi:

- a) **operațiuni taxabile**, pentru care **se aplică cotele** prevăzute de Codul fiscal
(TVA 21% și 11%);
- b) **operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere**, **pentru care nu se datorează taxa**, dar este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții;
- c) **operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere**, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții;
- d) **importuri și achiziții intracomunitare**, scutite de taxă (conform art. 293);
- e) **operațiuni prevăzute la lit. a) - c)**, care sunt **scutite fără drept de deducere**, fiind efectuate de întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire în România sau în alte state membre, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții;
- f) **operațiuni pentru care se aplică regimul special pentru agricultori.**

Bază legală

- Legea 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;
- Ordinul MF nr. 1387/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315² din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, precum și pentru modificarea unor prevederi procedurale.
- Ordin nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin ANAF nr. 592/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de taxă pe valoarea adăugată", cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin ANAF nr. 705/2020 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare", cu modificările și completările ulterioare
- Ordin ANAF nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", cu modificările și completările ulterioare
- Ordin ANAF nr. 3769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu modificările și completările ulterioare.

Servicii oferite de ANAF

ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii 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;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative.**
- Pe site-ul **ANAF** poate fi consultat un Ghid privind ghișeul unic pentru TVA
accesând link-ul https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/oss_guidelines_ro_160721.pdf