



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogălniceanu nr. 7
Brașov
Tel : + 0268 308443
Fax: + 0268 547730

TVA -VÂNZĂRI LA DISTANȚĂ-



Definiție [art. 266 alin. (1) pct. 35 Cod fiscal]

Vânzarea la distanță reprezintă o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate **dintr-un stat membru în alt stat membru** de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia către un cumpărător:

- persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă (întreprinderi mici, alte persoane impozabile care efectuează exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere); **sau**
- persoană juridică neimpozabilă; **sau**
- orice altă persoană neimpozabilă (persoane fizice).

A. Vânzări la distanță din România în alte state membre UE [art. 275 alin. (5)-(7) Cod fiscal]

Regula generală privind locul unei livrări - locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț, în cazul de față în România.

Regula specială privind locul livrării pentru vânzările la distanță efectuate din România către alt stat membru - **în acest alt stat membru**, în cazul în care livrarea este efectuată către categoriile de cumpărători mai sus menționați, care nu îi comunică furnizorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de statul membru în care se încheie transportul sau expedierea, **dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:**

→ valoarea totală a vânzărilor la distanță, efectuate de furnizor și care presupun transportul sau expedierea bunurilor din România către statul membru respectiv, în anul calendaristic în care are loc vânzarea la distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește **plafonul pentru vânzări la distanță stabilit de statul membru respectiv***, astfel de vânzări având locul livrării în statul respectiv;

sau

→ furnizorul a optat în România pentru considerarea tuturor vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din România către statul membru respectiv, ca având loc în acel stat membru.

*pe site-ul Comisiei Europene sunt informații legate de TVA, inclusiv plafoanele pentru vânzări la distanță ale statelor membre care pot fi vizualizate accesând link-ul https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf (anexa nr. 1)

Prin urmare:

1. Dacă un furnizor din România efectuează într-un stat membru vânzări la distanță care depășesc plafonul pentru vânzări la distanță din acel stat:

- Se înregistrează în scopuri de TVA în statul membru respectiv;
- Taxează în statul membru, conform legislației acestui stat, vânzările efectuate din acel moment până la sfârșitul anului calendaristic următor celui în care plafonul a fost depășit;
- Comunică acest lucru printr-o scrisoare recomandată transmisă către organul fiscal competent din România, în termen de 30 de zile de la data înregistrării în alt stat membru.

La calculul plafonului	
Se iau în considerare	Nu se iau în considerare
<p>→ valoarea tuturor vânzărilor la distanță efectuate de un furnizor din România către un anumit stat membru, inclusiv valoarea vânzărilor de bunuri expediate dintr-un teritoriu terț și importate în România, care se consideră că au fost expediate din România;</p> <p>→ valoarea vânzării care conduce la depășirea plafonului în celălalt stat membru.</p> <p><i>[pct. 12 alin. (14) norme metodologice]</i></p>	<p>→ valoarea vânzărilor la distanță de bunuri accizabile**;</p> <p>→ valoarea oricărei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi;</p> <p>→ valoarea livrărilor de bunuri cu instalare, efectuate în alt stat membru de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia;</p> <p>→ valoarea oricărei livrări efectuate de un furnizor din România în cadrul unei tranzacții supuse regimului special al marjei profitului pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform art. 312 din Codul fiscal;</p> <p>→ valoarea oricărei livrări de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, de energie electrică, de energie termică sau agent frigorific, prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire. <i>[pct. 12 alin. (5) norme metodologice]</i></p>

2. Dacă furnizorul din România nu depășește plafonul pentru vânzări la distanță din statul membru în care se efectuează vânzările dar optează pentru considerarea locului livrărilor în acest stat membru:

- Comunică opțiunea printr-o scrisoare recomandată organului fiscal din România;
- Se înregistrează în scopuri de TVA în statul membru în care efectuează vânzările și taxează vânzările efectuate în statul membru respectiv, conform legislației acestui stat, până la sfârșitul celui de-al doilea an calendaristic următor celui în care și-a exercitat opțiunea.

B. Vânzări la distanță din alte state membre UE în România *[art. 275 alin. (2) Cod fiscal]*

Regula generală privind locul unei livrări - locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul în care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț, în cazul de față în statul membru de plecare a bunurilor.

Regula specială privind locul livrării pentru vânzările la distanță efectuate din România către alt stat membru - în România în cazul în care livrarea este efectuată categoriile de cumpărători mai sus menționați*, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- valoarea totală a vânzărilor la distanță al căror transport sau expediție în România se realizează de către un furnizor, în anul calendaristic în care are loc vânzarea la

distanță, inclusiv valoarea respectivei vânzări la distanță, sau în anul calendaristic precedent, depășește plafonul pentru vânzări la distanță de **35.000 euro**, respectiv **118.000 lei** (cursului valutar de schimb este cel comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la cifra miilor);

sau

→ furnizorul a optat în statul membru din care se transportă bunurile pentru considerarea vânzărilor sale la distanță, care presupun transportul bunurilor din acel stat membru în România, ca având loc în România.

Prin urmare

1. Dacă vânzările la distanță efectuate de un furnizor dintr-un stat membru în România depășesc plafonul pentru vânzări la distanță de 118.000 lei:

- Furnizorul se înregistrează în scopuri de TVA în România;
- **Taxează în România vânzările efectuate din acel moment până la sfârșitul anului calendaristic următor celui în care plafonul a fost depășit.**

La calculul plafonului	
Se iau în considerare	Nu se iau în considerare
<p>→ valoarea tuturor vânzărilor la distanță efectuate de un furnizor dintr-un anumit stat membru în România, inclusiv valoarea vânzărilor de bunuri care au fost livrate dintr-un teritoriu terț și care sunt considerate că au fost livrate în România din statul membru de import;</p> <p>→ valoarea vânzării la distanță ce conduce la depășirea plafonului.</p> <p><i>[pct. 12 alin. (10) norme metodologice]</i></p>	<p>→ valoarea vânzărilor la distanță de bunuri accizabile**;</p> <p>→ valoarea oricărei livrări intracomunitare de mijloace de transport noi;</p> <p>→ valoarea oricărei livrări de bunuri cu instalare sau montare, efectuată în România de către furnizor sau de altă persoană în numele acestuia, conform art. 275 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;</p> <p>→ valoarea oricărei livrări efectuate de furnizor în statul membru de plecare în cadrul tranzacției supuse regimului special al marjei profitului pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, prevăzute la art. 312 din Codul fiscal;</p> <p>→ valoarea oricărei livrări de gaz printr-un sistem de gaze naturale situat pe teritoriul Uniunii Europene sau prin orice rețea conectată la un astfel de sistem, de energie electrică, de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire, conform art. 275 alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal.<i>[pct. 12 alin. (11) norme metodologice]</i></p>

2. Dacă furnizorul nu depășește plafonul pentru vânzări la distanță de 118.000 lei dar optează pentru considerarea locului vânzărilor efectuate în România:

- Comunică printr-o scrisoare recomandată organului fiscal din România opțiunea și data de la care intenționează să aplice opțiunea.
- Se înregistrează în scopuri de TVA în România înainte de prima livrare care va fi realizată ulterior exprimării opțiunii.
- **Taxează în România vânzările efectuate după exprimarea opțiunii până la sfârșitul celui de-al doilea an calendaristic următor celui în care și-a exercitat opțiunea.**

** În cazul vânzărilor la distanță de produse accizabile **locul livrării** este:

→ în **statul membru unde începe expedierea sau transportul bunurilor** (se aplică regula generală) dacă produsele sunt expediate sau transportate către *persoane impozabile și persoane juridice neimpozabile*

→ în **statul membru de destinație** dacă produsele sunt expediate sau transportate către *persoane neimpozabile, altele decât persoanele juridice neimpozabile*. [[art. 275 alin. \(3\), alin. \(4\) lit. e\), alin. \(6\), alin. \(7\) lit. e\) Cod fiscal](#)]

Atunci când o vânzare la distanță presupune expedierea sau transportul bunurilor vândute dintr-un teritoriu terț și importul de către furnizor într-un stat membru, altul decât statul membru în care se expediază sau se transportă în vederea livrării acestora către client, se va considera că bunurile **au fost expediate sau transportate din statul membru în care se efectuează importul**. [[art. 275 alin. \(8\) Cod fiscal](#)]

Baza legală

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VII – Taxa pe valoare adăugată, art. 266 alin. (1) pct. 35, art. 275 alin. (2) - (8)
- HG 1/2016 privind aprobarea normelor metodologice date în aplicarea Codului fiscal, pct. 12 dat în aplicarea art. 275

Material informativ elaborat la data de 06.11.2019

Anexa 1

plafone TVA UE.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Home Tools plafone TVA UE.pdf x

1 / 2 100%

Share

VAT THRESHOLDS (APRIL 2018)

Member State	Threshold for application of the special scheme for acquisitions by taxable persons not entitled to deduct input tax and by non-taxable legal persons ¹		Threshold for application of the special scheme for distance selling ²		Exemption for small enterprises ³	
	National currency	Euro equivalent ⁴	National currency	Euro equivalent ⁴	National currency	Euro equivalent ⁴
Belgium	€11 200		€35 000		€25 000	
Bulgaria	BGN 20 000	€10 226	BGN 70 000	€35 791	BGN 50 000	€25 565
Croatia	HRK 77 000	€10 350	HRK 270 000	€36 291	HRK 300 000	€40 324
Czech Republic	CZK 326 000	€12 832	CZK 1 140 000	€44 873	CZK 1 000 000	€39 362
Denmark	DKK 80 000	€10 741	DKK 280 000	€37 595	DKK 50 000	€6 713
Germany	€12 500		€100 000		€17 500	
Estonia	€10 000		€35 000		€40 000	
Ireland	€41 000		€35 000		€75 000 or €37 500	
Greece	€10 000		€35 000		€10 000	
Spain	€10 000		€35 000		None	
France	€10 000		€35 000		€82 800 or €42 900 or €33 200	
Italy	€10 000		€35 000		€65 000 ⁵	
Cyprus	€10 251,61		€35 000		€15 600	
Latvia	€10 000		€35 000		€40 000	
Lithuania	€14 000		€35 000		€45 000	
Luxembourg	€10 000		€100 000		€30 000 ⁶	
Hungary	€10 000 ⁷		€35 000 ⁵		HUF 8 000 000	€25 567
Malta	€10 000		€35 000		€35 000 or €24 000 or €14 000	
Netherlands	€10 000		€100 000		None	None
Austria	€11 000		€35 000		€30 000	
Poland	PLN 50 000	€11 831	PLN 160 000	€37 859	PLN 200 000	€47 324
Portugal	€10 000		€35 000		€10 000 or €12 500	

¹ See Article 3(2)(a) of Directive 2006/112/EC, as amended.
² See Article 34 of Directive 2006/112/EC, as amended.
³ See Articles 284 to 287 of Directive 2006/112/EC, as amended. This scheme is reserved for taxable persons established within the territory of the Member State in which the VAT is due.
⁴ Euro foreign exchange reference rates as published by the European Central Bank for 23 March 2018.
⁵ From 1 January 2014 until 31 December 2019 (See Decision (EU) 2016/1988).
⁶ From 1 January 2014 until 31 December 2019 (See Decision (EU) 2016/1988).
⁷ From 1 January 2014 until 31 December 2019 (See Decision (EU) 2016/1988).

plafone TVA UE.pdf - Adobe Acrobat Reader DC

Home Tools plafone TVA UE.pdf x

2 / 2 100%

Share

Member State	Threshold for application of the special scheme for acquisitions by taxable persons not entitled to deduct input tax and by non-taxable legal persons ¹		Threshold for application of the special scheme for distance selling ²		Exemption for small enterprises ³	
	National currency	Euro equivalent ⁴	National currency	Euro equivalent ⁴	National currency	Euro equivalent ⁴
Romania ⁵	RON 34 000	€7 291	RON 118 000	€25 305	RON 220 000	€47 180
Slovenia	€10 000		€35 000		€50 000	
Slovakia	€14 000		€35 000		€49 790	
Finland	€10 000		€35 000		€10 000 ⁶	
Sweden	SEK 90 000	€8 828	SEK 320 000	€31 390	SEK 30 000	€2 943
United Kingdom	GBP 85 000	€97 382	GBP 70 000	€80 197	GBP 85 000	€97 382

¹ The thresholds are expressed in national currency calculated from the € values at the exchange rate on the date of accession, i.e. 1.1.2007.
² The seller is not liable to tax if the annual turnover of the business does not exceed €10,000 and he has not opted for taxation. When this threshold for VAT liability is exceeded, the enterprise receives a relief, which gradually decreases with the increase of turnover. The full amount of tax is levied when the annual turnover reaches €30,000.
³ From 1 January 2014 until 31 December 2019 (See Decision (EU) 2016/1988).
⁴ From 1 January 2014 until 31 December 2019 (See Decision (EU) 2016/1988).
⁵ From 1 January 2007 until 31 December 2019 (See Decision (EU) 2016/1988).
⁶ From 1 January 2014 until 31 December 2019 (See Decision (EU) 2016/1988).