



ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE MIJLOACE DE TRANSPORT TRATAMENTUL FISCAL DIN PUNCT DE VEDERE AL TVA



I. ACHIZIȚIA DE MIJLOACE DE TRANSPORT NOI

[mijloace de transport care au maxim 6 luni vechime sau 6.000 km la bord]

[art. 266 alin. (3) lit. a) și b) Cod fiscal - a se vedea definiția de la pagina 6]



Este întotdeauna supusă plății TVA în statul membru de destinație - România.

[art. 268 alin. (3) lit. b) Cod fiscal, pct. 3 alin. (3) HG 1/2016]



Nu există obligația înregistrării în scopuri de TVA pentru plata aferentă achiziției mijloacelor de transport noi.

[conform art. 316 din Codul fiscal sau conform art. 317 din Codul fiscal - pct. 90 alin. (9) HG 1/2016]

OBLIGAȚIILE CUMPĂRĂTORULUI:

1. Cumpărător = orice persoană neînregistrată în scopuri de TVA (inclusiv o persoană fizică), precum și persoana deja înregistrată special în scopuri de TVA (conform art. 317 Cod fiscal):

OBLIGAȚII ÎNAINTE DE ÎNMATRICULARE:

DECLARAREA achiziției prin depunerea Decontului special de TVA - formular 301

și

PLATA TVA prin aplicarea cotei de 19% la valoarea achiziției,

până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA (a se vedea pagina 6).

[art. 284, art. 291 alin. (1) lit. b), art. 308 alin. (1), art. 324 alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

➤ solicită organului fiscal eliberarea unui „Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport”. Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5. [pct. 5 lit. a) Ordin 1611/2022]

NOTĂ - Există situații în care pentru achiziția mijlocului de transport nou nu se datorează TVA (ex. transferul dintr-un stat membru în România cu ocazia schimbării de reședință, achiziții intracomunitare scutite), caz în care cumpărătorul solicită un certificat din care să rezulte că nu se datorează TVA în România. [art. 293, art. 324 alin. (3) Cod fiscal, pct. 104 alin. (1) lit. a) pct. 2 lit. (i) și (ii) din HG 1/2016, pct. 6 lit. a) și b) și pct. 12.2 Ordin ANAF 1611/2022]

2. Cumpărător = persoană înregistrată normal în scopuri de TVA (conform art. 316 Cod fiscal):

OBLIGAȚII:

DECLARARE:

- declară achiziția în **Decontul de TVA - formular 300** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost emisă factura/autofactura, dar nu mai târziu de 15 a lunii următoare datei livrării mijlocului de transport dacă nu a fost emisă nicio factură [art. 323, art. 325 Cod fiscal]

PLATĂ:

- nu face 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. [art. 326 alin. (2) Cod fiscal]



II. ACHIZIȚIA DE MIJLOACE DE TRANSPORT SECOND-HAND

[mijloace de transport care au mai mult de 6 luni vechime sau mai mult de 6.000 km la bord]

[art. 266 alin. (3) lit. a) și b) Cod fiscal]



Sunt avute în vedere numai situațiile în care achiziția este efectuată de la un **furnizor persoană impozabilă care nu este întreprindere mică în statul lui**, caz în care achiziția este impozabilă în România.



Achiziția de la un furnizor persoană fizică sau întreprindere mică nu este operațiune impozabilă în România.

[art. 268 alin. (3) lit. a) Cod fiscal]

OBLIGAȚIILE CUMPĂRĂTORULUI:

x 1. Cumpărător = persoană fizică

NU are obligația plății TVA în România pentru achiziția efectuată.

[operațiunea nu este impozabilă în România - art. 268 alin. (3) lit. a) Cod fiscal]

ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

➤ solicită organului fiscal eliberarea unui „**Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport**” 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) HG 1/2016, pct. 6 lit. c) Ordin ANAF 1611/2022]

Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.

x 2. Cumpărător = persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA (întreprindere mică, persoană impozabilă care desfășoară exclusiv activități scutite fără drept de deducere: ex. clinici medicale, societăți de asigurare) sau persoană juridică neimpozabilă

- **2.1 Dacă** furnizorul a aplicat regimul special second-hand menționând în factură - achiziția nu este impozabilă în România și cumpărătorul nu are obligații din punct de vedere al TVA. [art. 268 alin. (8) lit. c) Cod fiscal]

ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

- solicită organului fiscal eliberarea unui „Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport. [pct. 6 lit. c) Ordin ANAF 1611/2022]

Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.

- **2.2. Dacă** furnizorul nu a aplicat regimul special second-hand (nu este menționat în factură) și:

2.2.1. Valoarea achiziției este sub 10.000 euro (34.000 lei):

Cumpărătorul:

fie achită factura care conține TVA în cota statului membru al furnizorului, neavând nicio obligație privind TVA în România;

ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

- solicită organului fiscal eliberarea unui „Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport.

[pct. 6 lit. c) Ordin ANAF 1611/2022]

Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt enumerate la pagina 5.

fie, opțional, anterior achiziției, se înregistrează special în scopuri de TVA prin formularul 010 sau 070 - secțiunea B - subsecțiunea VI sau formularul electronic 700, comunică codul de TVA furnizorului și:

- declară achiziția în **Decontul special de TVA - formular 301** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES** și

- plătește în România TVA în cota 19% 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 (a se vedea pagina 6). [art. 268 alin. (4)-(6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (11) și (12) HG 1/2016, art. 324 alin. (2), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

- solicită organului fiscal eliberarea unui „Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport”. [pct. 5 lit. b) Ordin ANAF 1611/2022]

Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.

2.2.2. Valoarea achiziției este peste 10.000 euro - achiziția intracomunitară este supusă TVA în România. [art. 268 alin. (3) lit. a), alin. (7) Cod fiscal, pct. 3 alin. (5) - (10) HG 1/2016]

Cumpărătorul:

- are obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA prin formularul 010 sau 070 - secțiunea B - subsecțiunea VI sau formularul electronic 700, înaintea efectuării achiziției; [art. 317 alin. (1) lit. a) Cod fiscal]
- comunică codul de TVA furnizorului care va emite factura în regim de scutire de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri; [articolul din legislația statului membru al furnizorului echivalent art. 294 alin. (2) lit. a) Cod fiscal]
- declară achiziția în Decontul special de TVA - formular 301 și în Declarația recapitulativă 390 VIES;
- plătește efectiv TVA prin aplicarea cotei de 19% la valoarea achiziției.

[art. 324 alin. (2), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

Declararea și plata TVA se face până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA (a se vedea pagina 6).

ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

- solicită organului fiscal eliberarea unui „*Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport*”.

[pct. 5 lit. b) Ordin ANAF 1611/2022]

Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.

x 3. Cumpărător = persoană impozabilă înregistrată în scopuri TVA (conform art. 316 sau conform art. 317 Cod fiscal)

3.1. Dacă furnizorul a aplicat regimul special second-hand și îl menționează în factură:

- achiziția nu este supusă TVA în România și cumpărătorul nu are obligații de plată a TVA:

- dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA conform art. 316:

declară achiziția prin depunerea Decontului de TVA - formular 300, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei;

- dacă este înregistrat special în scopuri de TVA conform art. 317:

în vederea înmatriculării solicită organului fiscal eliberarea unui „*Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport*” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport. [pct. 6 lit. d) Ordin ANAF 1611/2022]

Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.

3.2. Dacă furnizorul nu a aplicat regimul special second-hand (nu îl menționează în factură), achiziția intracomunitară este supusă TVA în România, astfel:

Cumpărătorul înregistrat normal în scopuri de TVA conform art. 316:

- comunică furnizorului codul de TVA care va emite factura în regim de scutire de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri; [articolul din legislația statului membru al furnizorului echivalent art. 294 alin. (2) lit. a) Cod fiscal]
- nu face 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 taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 - art. 300; [art. 301, art. 326 alin. (2) Cod fiscal]

- declară achiziția prin depunerea **Decontului de TVA - formular 300**, și **Declarației recapitulative 390 VIES**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei.

Cumpărătorul înregistrat special în scopuri de TVA conform art. 317 pentru achiziții intracomunitare de bunuri:

- comunică codul de TVA furnizorului care va emite factura în regim de scutire de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri; [articolul din legislația statului membru al furnizorului echivalent art. 294 alin. (2) lit. a) Cod fiscal]
- declară achiziția în **Decontul special de TVA - formular 301** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**;
- plătește efectiv TVA prin aplicarea cotei de 19% 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 (a se vedea pagina 6).

ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

- solicită organului fiscal eliberarea unui „**Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport**”.

[pct. 5 lit. b) Ordin ANAF 1611/2022]

Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.

Regimul special second-hand presupune că:

- bunurile second-hand se taxează cu TVA în statul membru de origine,
- furnizorul face o mențiune în factură cu privire la faptul că a fost aplicat în respectivul stat regimul special pentru bunurile second-hand și
- TVA aferentă livrării taxată în regim special nu se evidențiază în factura emisă de furnizor

[articolul din legislația statului membru respectiv corespondent al art. 312 din Codul fiscal]

Documente care se depun pentru
eliberarea Certificatului necesar
înmatriculării:

- **Pentru certificarea faptului că *S-A ACHITAT TVA* aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport**

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.

- Pentru certificarea faptului că **NU SE DATOREAZĂ TVA** în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport

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.



Persoanele fizice pot depune cererea, împreună cu documentele solicitate, la registratura organului fiscal de domiciliu fiscal sau în a cărui 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.

[art. 324 alin. (3) Cod fiscal, pct. 104 alin. (1) lit. a) HG 1/2016, pct. 9 Ordin ANAF 1611/2022, art. 8
Legea 207/2015]

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.



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

Decontul special de TVA - formular 301, Decontul de TVA - formular 300 și Declarația recapitulativă - formular 390 se transmit la organul fiscal doar prin mijloace electronice, pe site-ul e-guvernare.ro cu semnătură electronică.

Plata TVA se face în contul „TVA încasată pentru operațiuni interne” care poate fi identificat accesând site-ul www.anaf.ro/Asistență Contribuabili/Plata obligațiilor fiscale/Codurile IBAN/Trezoreria județeană

Mijloacele de transport noi sunt considerate:



a) vehiculele terestre cu motor a cărui capacitate depășește 48 cm³ sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu condiția să nu fi fost livrate cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;

b) navele care depășesc 7,5 m lungime, cu condiția să nu fi fost livrate cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări a căror durată totală depășește 100 de ore, cu excepția navelor atribuite navigației în largul mării și care sunt utilizate pentru transportul de călători/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit, precum și a navelor utilizate pentru salvare ori asistență pe mare sau pentru pescuitul de coastă;

c) aeronavele a căror greutate la decolare depășește 1.550 kg, cu condiția să nu fi fost livrate cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat zboruri a căror durată totală depășește 40 de ore, cu excepția aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată. [art. 266 alin. (3) Cod fiscal]

Exigibilitatea TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri intervine la data emiterii facturii prevăzute în legislația altui stat membru la articolul care transpune prevederile art. 222 din Directiva 112 sau, după caz, la data emiterii autofacturii prevăzute la art. 319 alin. (9) ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emisă nicio factură/autofaktură până la data respectivă. [art. 284 Cod fiscal]

Declararea și plata TVA datorată pentru achiziția intracomunitară de mijloace de transport se face până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA, respectiv până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii în care a fost emisă factura/autofactura.

Excepție:

În cazul în care nu a fost emisă nicio factură/autofaktură până la data de 15 a lunii următoare livrării mijlocului de transport, declararea și plata TVA se face până la 25 inclusiv a lunii următoare acestei date de 15 a lunii următoare livrării mijlocului de transport.

Cursul de schimb 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]

Baza legală:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”;
- HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal - Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”;
- Ordinul ANAF nr. 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;
- Ordinul ANAF nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de TVA";
- Ordinul ANAF nr. 592/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) "Decont special de TVA";
- Ordinul ANAF nr. 705/2020 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare", cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 2326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță.

Material informativ actualizat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brașov la data de 29.09.2022.