



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de

Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice Brașov



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Bdul.M.Kogălniceanu nr.7,
Brașov



Achizițiile intracomunitare de bunuri din Statele membre ale Uniunii Europene peste plafonul de 10.000 euro impozabile în România

Definiție

- 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.

« Articolul 273, alineatul (1) din Codul Fiscal * »



Stabilirea echivalentului în lei și modul de calcul al plafonului

- ***Plafonul pentru achiziții intracomunitare*** pentru România este de ***10.000 euro anual, respectiv de 34.000 RON.***
Echivalentul în lei al plafonului pentru achiziții intracomunitare de bunuri de 10.000 euro se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României ***la data aderării*** și se rotunjește la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare când cifra sutelor este egală sau mai mare decât 5 și prin reducere când cifra sutelor este mai mică de 5.
- Pentru calculul plafonului de achiziții intracomunitare de bunuri ***se ia în considerare valoarea tranzacției ce conduce la depășirea plafonului.***
- ***La calculul plafonului*** pentru achiziții intracomunitare de bunuri ***nu se iau în considerare:***
 - achizițiile intracomunitare de bunuri accizabile (întotdeauna se supun TVA în România);
 - achizițiile intracomunitare de mijloace noi de transport (întotdeauna se supun TVA în România);
 - achizițiile de bunuri second-hand ***dacă*** au fost taxate conform regimului special pentru bunuri second hand în statul membru din care au fost livrate;
 - achizițiile de bunuri a căror livrare este o livrare de bunuri cu instalare sau montaj pentru care locul livrării se consideră a fi în România;
 - achizițiile de bunuri a căror livrare este o vânzare la distanță pentru care locul livrării se consideră a fi în România

« Articolul 268, alineatul (3) litera b) și c), alineatul (4) litera b) din Codul Fiscal *
și punctul 3, alineatele (5), (6) și (7) din Normele Metodologice ** »



Cine datorează TVA pentru achizițiile intracomunitare de bunuri al căror plafon anual depășește 10.000 euro?

- Persoane juridice neimpozabile: în principal autorități publice ce acționează în această calitate și care nu desfășoară activități supuse TVA;
- Persoanele impozabile neplătitoare de TVA, a căror cifră de afaceri anuală declarată sau realizată este sub 88.500 euro (300.000 ron), considerate întreprinderi mici;
- Persoane impozabile neînregistrate ca plătitori de TVA care desfășoară exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere a TVA, de exemplu: băncile, societățile de asigurări, organizațiile non-profit, spitalele...
dacă achizițiile intracomunitare de bunuri sunt efectuate de la persoane impozabile care nu sunt considerate întreprinderi mici în statul lor membru.
- **Achizițiile intracomunitare de bunuri care nu depășesc plafonul anual de 10.000 euro pe parcursul anului calendaristic curent sau pe parcursul anului calendaristic anterior nu sunt considerate operațiuni impozabile în România. (În această situație se plătește TVA pentru bunurile cumpărate în statul membru de achiziție.)**
« Articolul 268, alineatul (4) din Codul Fiscal * »

Înregistrarea specială în scopuri de TVA

Obligatorie

- **Dacă valoarea achiziției depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare de 10.000 euro**, persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze normal în scopuri de TVA sau persoana juridică neimpozabilă, precum și persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori care efectuează o achiziție intracomunitară în România, **are obligația să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA înaintea efectuării achiziției intracomunitare care conduce la depășirea plafonului.**
- Înregistrarea specială se efectuează prin depunerea la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal a **formularului 091 „Declarație de Înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri”**, prevăzut de Ordinul ANAF numărul 631/2016 modificat prin Ordinul 1381/2017;
- Înregistrarea specială este considerată valabilă **de la data solicitării** înregistrării.
- Dacă persoana obligată să se înregistreze în scopuri de TVA nu solicită înregistrarea, organul fiscal va înregistra persoana respectivă din oficiu.
- Anularea înregistrării speciale în scopuri de TVA se poate solicita **oricând**, după expirarea anului calendaristic următor celui în care s-a făcut înregistrarea, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care face solicitarea sau în anul anterior.
- Înregistrarea se consideră anulată **din prima zi a anului calendaristic în care se face cererea de anulare.**
« Articolele 315¹, 317 alineatul (1) litera a), alineatele (4), (5) și (7) din Codul Fiscal * și punctele 87¹ alineatele (1) și (2), 90 alineatele (2) și (6) din Normele Metodologice * »

Prin opțiune

- Persoana impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze normal în scopuri de TVA și persoana juridică neimpozabilă ale căror achiziții intracomunitare de bunuri nu depășesc plafonul de 10.000 euro, precum și persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori care efectuează o achiziție intracomunitară în România

pot solicita **înregistrarea specială în scopuri de TVA prin opțiune** prin depunerea **formularului 091**.

Opțiunea se aplică pentru cel puțin 2 ani calendaristici ce urmează celui în care s-a înregistrat.

- Înregistrarea specială este considerată valabilă **de la data solicitării** înregistrării.
- Înregistrarea se consideră anulată **din prima zi a anului calendaristic în care se face cererea de anulare.**

« Articolul 268 alineatul (6) și articolele 315¹ alineatul (10), 317 alineatele (2), (6) și (7) din Codul Fiscal și punctul 3 alineatele (11) și (12) și punctul 90 alineatele (5) și (6) din Normele Metodologice * * »



Începând cu data de 1 ianuarie 2017 persoanele care solicită înregistrarea specială în scopuri de TVA nu au obligația înscrierii în Registrul Operatorilor Intracomunitari (ROI) înaintea efectuării achizițiilor intracomunitare .

- Ulterior înregistrării speciale în scopuri de TVA aceste persoane au obligația de a comunica codul de înregistrare TVA furnizorului, de fiecare dată când realizează o achiziție intracomunitară de bunuri.

« Articolul 318 alineatul (4) litera b) din Codul Fiscal * »



Persoanele înregistrate special în scopuri de TVA pot comunica codul special de înregistrare în scopuri de TVA furnizorilor/prestatorilor sau clienților numai pentru achiziții intracomunitare de bunuri sau pentru prestări/achiziții de servicii intracomunitare.

« Articolul 317 alineatul (10) și punctul 90 alineatul (7) din Norme Metodologice * * »

Obligații declarative și de plată

- Persoanele înregistrate conform articolului 317 din *Codul Fiscal*, trebuie să întocmească și să depună **formularul 301 „Decont Special de Taxă pe valoare adăugată”** și să efectueze plata TVA până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor.
«Articolul 308, 324, alineatele (1) - (4) din Codul Fiscal * și Ordinul ANAF 592/2016 »
- Exigibilitatea TVA = data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei.
- Exigibilitatea TVA pentru achiziția intracomunitară de bunuri în România intervine la data emiterii facturii/autofacturii ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea, dacă nu a fost emisă nicio factură/autofaktură până la data respectivă.
« Articolul 280 alineatul (2), articolul 283 și articolul 284 alineatul (2) din Codul Fiscal * »
- Fiecare persoană impozabilă înregistrată special în scopuri de TVA trebuie să depună **formularul 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/ achizițiile/ prestările intracomunitare”** până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii în care ia naștere exigibilitatea TVA.
- Decontul special de TVA – 301 și Declarația recapitulativă - 390 se depun numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea TVA pentru astfel de operațiuni.
« Articolul 324 alineatul (2) și articolul 325 alineatul (2) din Codul Fiscal * și Ordinul ANAF 591/2016 modificat prin Ordinul 592/2017 »

* Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal;

* * H.G nr.1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal