



MATERIAL INFORMATIV

Livrarea de bunuri

Operațiuni care nu sunt asimilate unei livrări de bunuri

Exista două mari categorii de operațiuni care nu constituie o livrare cu plată în sfera TVA: **transferul de active** conform art. 270 al (7) Cod fiscal și **o serie de bunuri acordate gratuit** în scopurile prevăzute la art. 270 al. (8) Cod fiscal:

Transferul de active

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**, precum vânzarea sau aportul în natură la capitalul unei societăți, **nu constituie livrare de bunuri** dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România.

Transferul tuturor activelor sau al unei părți a acestora, **efectuat cu ocazia divizării sau fuziunii, nu constituie livrare de bunuri** dacă primitorul activelor este o persoană impozabilă stabilită în România.

Atât în cazul **transferului 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, cât și în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora efectuat cu ocazia divizării sau fuziunii, **primitorul activelor este considerat a fi succesorul cedentului**, inclusiv în ceea ce privește ajustarea dreptului de deducere prevăzută de lege.

În cazul unui **transfer integral al unei activități** – ori prin vânzare ori prin aport la capitalul social – operațiunea este calificată drept transfer neimpozabil dacă primitorul este o persoană impozabilă, indiferent dacă este sau nu înregistrată în scopuri de TVA și primitorul **va face dovada că dorește să continue activitatea economică** care i-a fost transferată.

În cazul **transferului parțial**, respectiv al unei părți din activele investite într-o anumită ramură a activității economice, pentru ca acesta să fie tratat drept transfer neimpozabil trebuie ca aceste active să constituie din punct de vedere tehnic o **structură independentă, capabilă să efectueze activități economice separate**. Simplul transfer al unor active nu garantează posibilitatea continuării unei activități economice în orice situație.

Livrarea de bunuri acordate gratuit

I bunurile acordate gratuit **din rezerva de stat** ca ajutoare umanitare externe sau interne;
I 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;

Se cuprind în categoria bunurilor acordate în mod gratuit **în scopul stimulării vânzărilor** bunurile care sunt produse de persoana impozabilă în vederea vânzării sau sunt comercializate **în mod obișnuit de către persoana impozabilă**, acordate în mod gratuit clientului, numai în măsura în care sunt bunuri **de același fel ca și cele care sunt, au fost ori vor fi livrate clientului**

Pentru bunurile acordate gratuit **în scop de reclamă, publicitate**, persoana impozabilă trebuie să facă dovada că a acordat bunuri în acest scop, legea prevede această destinație pentru a sublinia că reclama și publicitatea **sunt realizate în scopul activității economice a unei persoane impozabile**.

I acordarea de bunuri de mică valoare, în mod gratuit, în cadrul **acțiunilor de sponsorizare, de mecenat, de protocol/reprezentare;**

În cazul protocolului, nu are loc o livrare către sine dacă valoarea bunurilor oferite cadou este mai mică sau egală cu plafonul de 100 lei, exclusiv TVA. Cadoul cuprinde unul sau mai multe bunuri oferite gratuit. Cadourile care depășesc individual plafonul de 100 lei, exclusiv TVA, constituie livrare de bunuri pentru suma care depășește 100 de lei. Valoarea depășirilor de plafon pentru fiecare cadou în parte și taxa colectată aferentă se înscriu în autofactura care se include în decontul întocmit pentru perioada fiscală în care persoana impozabilă a acordat bunurile gratuit în cadrul acțiunilor de protocol și a depășit plafonul.

Pentru bunurile acordate gratuit **în cadrul acțiunilor de sponsorizare sau mecenat** nu se colectează TVA dacă valoarea totală a bunurilor acordate pentru care s-a dedus TVA, în cursul unui an calendaristic, **se încadrează în limita a 3 la mie din cifra de afaceri** constituită din operațiuni taxabile, scutite cu sau fără drept de deducere, precum și din operațiuni pentru care locul livrării/prestării este considerat a fi în străinătate potrivit prevederilor art. 275 și 278 din Codul fiscal. Taxa colectată aferentă depășirii se include în decontul întocmit pentru ultima perioadă fiscală a anului respectiv (o dată pe an).

Spre deosebire de protocol, **pentru care depășirile trebuie calculate pentru fiecare perioadă fiscală,** în cazul bunurilor acordate gratuit în cadrul acțiunilor de sponsorizare/mecenat depășirile se calculează **o singură dată pe an și anume la finele anului.**

I transferul alimentelor destinate consumului uman, **aflate aproape de expirarea datei durabilității minimale,** în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare.

Nontransferul

Nontransferuri care presupun o tranzacție privind livrarea de bunuri

Nontransferuri care presupun o tranzacție privind livrarea bunurilor – sunt situațiile în care bunurile sunt vândute și transportate dintr-un stat membru în alt stat membru, dar, datorită regulilor de stabilire a locului livrării, acestora nu li se aplică regula de bază a bunurilor transportate și în consecință aceste livrări nu sunt tratate drept livrări intracomunitare de bunuri sau achizitii intracomunitare de bunuri.

I livrarea bunului realizată de persoana impozabilă pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat - **vânzarea la distanță**

I livrarea bunului realizată de persoana impozabilă pe teritoriul statului membru de destinație a bunului expedit sau transportat - **livrările cu instalare sau asamblare, efectuate de către furnizor sau în numele acestuia;**

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

I livrarea bunului realizată de persoana impozabilă, în condițiile **livrării intracomunitare scutite, scutirilor pentru livrările la export și al scutirilor pentru livrările destinate navelor, aeronavelor, misiunilor diplomatice și oficiilor consulare,** precum și organizațiilor internaționale și forțelor NATO;

I **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;

Nontransferuri fără tranzacție privind livrarea de bunuri

Nontransferuri fără tranzacții privind bunurile transportate/expediate – reprezintă transportul de bunuri dintr-un stat membru în alt stat membru, în scopul prestării de servicii cu bunurile respective, dar cu condiția ca bunurile să se întoarcă în statul membru din care a început transportul; bunurile nu fac obiectul unei vânzări.

I 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;

I 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;

I 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.

Birou Asistență pentru contribuabili - DGRFP Iași
07.04.2021

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015
privind Codul fiscal

Exemplarul 1/n
Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679
Vasilica Marioara/Consilier superior/Birou Asistenta pentru contribuabili
Data: 07.04.2021
Page 3 of 3