



MATERIAL INFORMATIV

Livrarea de bunuri

Operațiuni în sfera de aplicare a TVA

I livrare de bunuri reprezintă transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

I o persoană impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, în calitate de **intermediar**, într-o livrare de bunuri, a achiziționat și livrat bunurile respective ea însăși. Persoana impozabilă care nu deține proprietatea bunurilor dar **primește facturi** pe numele său de la furnizor și **emite facturi** pe numele său către client, pentru respectivele bunuri se consideră că acționează în nume propriu. Persoana respectivă este considerată din punctul de vedere al taxei cumpărător și revânzător al bunurilor, operațiunea desfășurându-se sub denumirea de **structură de comisionar**. Structura de comisionar **nu se aplică** în situația în care sunt cheltuieli cu impozite și taxe sau sunt cheltuieli accesorii, care cad în sarcina furnizorului/prestatorului în legătură cu operațiunile pe care le-a realizat, fiind recuperate de la client.

Nu este considerat livrare de bunuri, transferul dreptului de proprietate asupra unui **bun imobil** de către o persoană impozabilă către o instituție publică, în scopul stingerii **unei obligații fiscale restante**.

Operațiuni care sunt considerate livrări de bunuri

I 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**. În cazul unor astfel de livrări, transferul dreptului de proprietate juridică poate avea loc la un moment ulterior, dar livrarea din punct de vedere al TVA are loc la momentul la care bunul este predat beneficiarului, deoarece de la acel moment se considera că beneficiarul dispune de bunuri ca și proprietar, fiind exceptate bunurile predate în baza unui contract de leasing.

I transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, **în urma executării silite, cu excepția** transferului dreptului de proprietate asupra unui bun imobil de către o persoană impozabilă către o instituție publică, în scopul stingerii unei obligații fiscale restante.

I 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**.

Operațiuni asimilate livrării de bunuri cu plată - livrarea către sine sau autolivrarea

I 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;

I 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;

I 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, cu excepția transferului, constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

Operațiunile asimilate livrării de bunuri sunt operațiunile pentru care persoana impozabilă **nu face un transfer cu plată al dreptului de a dispune de bunuri** ca și proprietar, dar operațiunile sunt considerate o livrare cu plată și au ca efect faptul că **persoana în cauză va colecta TVA pe baza unei autofacturi.**

Livrarea intracomunitara de bunuri și transferul de bunuri asimilat unei livrari intracomunitare de bunuri

I **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. Livrarea intracomunitară de bunuri **trebuie să îndeplinească condiția de bază**, respectiv să constituie transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și proprietar. **A doua condiție**, esențială pentru a califica operațiunea drept livrare intracomunitară, este ca bunurile să fie transportate între două state membre.

I **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**. Transferul de bunuri asimilat unei livrari intracomunitare de bunuri 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.**

Caracteristic acestei operațiuni este faptul că în momentul expedierii bunurilor dintr-un stat membru în alt stat membru acestea nu fac obiectul unei livrări, pe cale de consecință, aceeași persoană impozabilă care declară transferul în statul membru unde începe transportul bunurilor trebuie să declare și achiziția intracomunitară de bunuri asimilată în statul membru în care aceasta are loc.

Birou Asistență pentru contribuabili - DGRFP Iași

06.04.2021

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