

MATERIAL INFORMATIV

Locul livrării de bunuri

Articolul 268 din Codul fiscal prevede că una dintre condițiile obligatorii pentru ca o livrare să fie impozabilă în România este ca **locul acestei operațiuni** să fie în România. Dacă locul livrării **nu se consideră** în România, operațiunea nu este impozabilă în România.

I Livrarea bunurilor care sunt transportate

În cazul bunurilor care sunt transportate, se consideră a fi locul livrării de bunuri **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 bunurilor importate, **locul oricărei livrări ulterioare importului este considerat statul membru în care bunurile au fost importate**, considerându-se că transportul începe din statul membru de import.

În cazul unei livrări în lanț, când sunt implicate mai mult de două persoane impozabile, dar există un singur transport al bunurilor, acesta va fi alocat numai pentru una dintre tranzacțiile în lanț, în timp ce celelalte tranzacții sunt fără transport.

Livrările de bunuri pentru care transportul începe din România, pot fi clasificate în funcție de locul în care se termină transportul în:

- **livrări locale** - sunt livrări de bunuri în interiorul țării și sunt livrările pentru care transportul începe și se termină în interiorul țării.

- **exportul de bunuri** - sunt livrări de bunuri pentru care transportul începe în România și se termină în afara Uniunii Europene, indiferent unde este stabilit cumpărătorul sau vânzătorul. Exportul efectuat din România este scutit de TVA dacă este justificat cu documente prevăzute în OMFP nr. 103/2016.

- **livrări intracomunitare** - sunt livrări de bunuri care sunt transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de furnizor, de cumpărător sau de un terț în numele unuia dintre acestia. În lipsa transportului nu există livrare intracomunitară de bunuri, transportul intracomunitar fiind o **condiție de fond** pentru a califica o operațiune drept livrare intracomunitară. Livrarea intracomunitară de bunuri este scutită de TVA, dacă este justificată cu documente prevăzute în OMFP nr. 103/2016.

Codul fiscal prevede măsuri de simplificare în cazul **operațiunilor triunghiulare**, pentru a evita înregistrarea în scopuri de TVA în alt stat membru a unui operator economic care face doar operațiunea ce constă în cumpărarea de bunuri dintr-un stat membru, fără ca bunurile să tranziteze statul membru din care acesta comunică codul de TVA, **bunurile fiind transportate direct din statul furnizorului în statul beneficiarului livrării**. În cazul operațiunilor triunghiulare, există un singur transport intracomunitar, dar două tranzacții comerciale.

I Livrarea cu instalare

Locul livrării de bunuri care necesită instalare sau montaj este locul în care bunurile sunt instalate/montate, dacă aceste operațiuni sunt realizate de furnizor sau de altă persoană în contul său. Deși bunurile sunt transportate din alt stat membru, **nu are loc o livrare intracomunitară, ci o livrare locală** în statul în care sunt instalate bunurile.

Livrarea cu instalare este o operațiune complexă care presupune pe lângă transferul proprietății asupra unor bunuri și prestarea serviciilor de instalare/montare, care devin accesorii livrării de bunuri.

I Livrarea bunurilor care nu sunt transportate

În cazul bunurilor care nu sunt transportate, se consideră a fi locul livrării de bunuri **locul unde bunurile se află atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului.**

Livrarea fără transport este specifică:

- **bunurilor imobile**, care vor avea întotdeauna locul livrării acolo unde bunul este pus la dispoziția clientului, respectiv în țara în care se află bunul imobil.

- **bunurilor mobile corporale**, dacă între vânzător și cumpărător nu există o relație prin care una dintre părți trebuie să organizeze transportul. Cazul cel mai des întâlnit este cel al livrărilor în lanț, unde există mai multe tranzacții, dar un singur transport, care nu poate fi atribuit decât unei singure tranzacții.

- **bunurilor care sunt tranzacționate în timp ce se află în depozit.**

I Livrarea de bunuri la bordul unor mijloace de transport de persoane

Prevederile referitoare la locul livrării de bunuri la bordul unor mijloace de transport de persoane conduc la un sistem simplificat de impozitare care să evite ca pe parcursul unei călătorii cu aceste mijloace de transport să se aplice sistemul național din fiecare stat membru, **livrarea fiind impozitată în statul membru de unde începe transportul de călători.**

I Livrarea de gaze naturale, electricitate, energie termică sau agent frigorific

În cazul livrării de gaze naturale, prin rețeaua de distribuție, livrării de electricitate, livrării de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire, **către un comerciant persoană impozabilă**, locul livrării este locul unde este stabilit comerciantul persoană impozabilă. Prin comerciant persoană impozabilă se înțelege persoana care cumpără aceste bunuri în vederea revânzării, iar consumul lor propriu este neglijabil.

În cazul livrării de gaze naturale, prin rețeaua de distribuție, livrării de electricitate, livrării de energie termică sau agent frigorific prin intermediul rețelelor de încălzire ori de răcire către **alte persoane decât comerciant persoană impozabilă**, locul livrării este locul utilizării și consumului efectiv, sau dacă nu sunt consumate, locul unde este stabilit cumpărătorul.

Gazul, energia electrică, agentul frigorific și agentul termic **sunt considerate bunuri mobile corporale în legislația TVA.**

Birou Asistență pentru contribuabili - DGRFP Iași
29.06.2021

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