



MATERIAL INFORMATIV

Operațiuni impozabile

Operațiunile aflate în sfera de aplicare a TVA reglementate de art. 268 din Codul fiscal sunt următoarele:

- **livrarea de bunuri**
- **prestarea de servicii**
- **importul de bunuri**
- **achiziția intracomunitară de bunuri**

Din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc **cumulativ** următoarele condiții:

- operațiunile să constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii sau asimilată acestora, **efectuate cu plată**;
- **locul** de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor **să fie considerat a fi în România**;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor **să fie realizate de o persoană impozabilă**, care acționează ca atare;
- livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să fie realizate în cadrul unei **activități economice**.

Operațiunile impozabile pot fi:

- **operațiuni taxabile**, cu cotele de TVA prevăzute de lege, 19%, 9%, și 5%;
- **operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere**, pentru care nu se datorează taxa, dar este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții;
- **operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere**, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții;
- **operațiuni care sunt scutite fără drept de deducere, realizate de mici întreprinderi** care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310 Cod fiscal.
- **operațiuni realizate de micii fermieri care aplică regimul special pentru agricultori**.
- **importuri și achiziții intracomunitare, scutite de TVA**;

Importul de bunuri este o operațiune impozabilă în România dacă este efectuat în România de orice persoană și dacă locul importului este în România.

Sunt operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România :

I **achiziția intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile** - condiții să fie impozabilă în România:

- locul achiziției intracomunitare de bunuri să fie în România, ca regulă generală locul unei achiziții intracomunitare de bunuri fiind locul unde se încheie transportul;
- achiziția intracomunitară de bunuri trebuie să urmeze unei livrări intracomunitare realizate din alt stat membru de o persoană impozabilă care acționează ca atare;
- livrarea din alt stat membru să nu fie realizată de o microintreprindere (aceasta fiind acoperită de o scutire pentru mici întreprinderi), neavând loc o achiziție intracomunitară impozabilă în statul membru în care se încheie transportul;
- să nu fie o livrare cu instalare realizată de un furnizor sau o vânzare la distanță (care sunt nontransferuri în statul membru în care începe transportul);
- persoana impozabilă sau persoana juridică neimpozabilă, care achiziționează intracomunitar bunurile, trebuie să nu fie o persoană care realizează numai operațiuni pentru care taxa nu este deductibilă, care beneficiază de regulile prevăzute la art. 268 al (4) Cod fiscal.

I **achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi**, efectuată de orice persoană;

Orice entitate, respectiv persoana impozabilă, persoana juridică neimpozabilă, persoana fizică neimpozabilă, datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a unui mijloc de transport nou, livrarea din celălalt stat membru fiind scutită de TVA, indiferent dacă beneficiarul este sau nu o persoană impozabilă, indiferent dacă este înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 sau art. 317 Cod fiscal.

I **achiziția intracomunitară de produse accizabile**, efectuată de o persoană impozabilă, care acționează ca atare, sau de o persoană juridică neimpozabilă;

Achiziția intracomunitară de produse accizabile realizată de persoane impozabile și persoane juridice neimpozabile, este o achiziție intracomunitară de bunuri impozabilă în România. Spre deosebire de achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi, în cazul produselor accizabile, persoana fizică neimpozabilă nu are nici un fel de obligații privind achiziția intracomunitară de produse accizabile.

Nu sunt considerate operațiuni impozabile în România

· **achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:**
a) sunt efectuate de o persoană impozabilă sau de o persoană juridică neimpozabilă **care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă** (persoane care nu au cod de TVA conform art. 316 Cod fiscal);

b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul **anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro (34.000 de lei la cursul aderării)**. **Persoanele care beneficiază de aceste prevederi speciale, au dreptul să opteze** pentru plata TVA în România pentru achiziția intracomunitară de bunuri, chiar dacă nu au depășit plafonul de 34.000 de lei. Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici.

· **achizițiile intracomunitare de bunuri din alt stat membru a căror livrare ar fi scutită de TVA** în România conform art. 294 alin. (1) lit. h) – n) Cod fiscal (nave, aeronave, misiuni diplomatice, forte NATO)

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: 20.04.2021

Page 2 of 3

- achizițiile intracomunitare de bunuri, **efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, de către cumpărătorul revânzător stabilit în România;**
- **achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și de antichități,** care au fost supuse regimului special vizat de art. 312 Cod fiscal, în statul membru de unde au fost transportate bunurile;
- **achiziția intracomunitară de bunuri care urmează unei livrări de bunuri aflate în regim vamal suspensiv** sau sub o procedură de tranzit intern, dacă pe teritoriul României se încheie aceste regimuri sau această procedură pentru respectivele bunuri.

Operațiunile efectuate în cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare și inovare nu se cuprind în sfera TVA dacă rezultatele cercetării nu sunt transferate altei persoane.

Birou Asistență pentru contribuabili - DGRFP Iași
20.04.2021

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