



MATERIAL INFORMATIV

Locul prestării de servicii

Prevederile privind stabilirea locului prestării serviciilor se regăsesc la art. 278 din Codul fiscal și sunt aplicabile indiferent dacă prestatorul și beneficiarul sunt stabiliți în aceeași țară sau în țări diferite, dar vor exista diferențe privind modul de declarare și de plată atunci când prestatorul și beneficiarul nu sunt stabiliți în aceeași țară. Acest articol se interpretează atât din perspectiva unei persoane care prestează servicii, cât și din perspectiva persoanei care achiziționează servicii.

Reguli generale aplicabile în prestarea de servicii:

I Prestarea de servicii între două persoane impozabile

Locul de prestare a serviciilor **către o persoană impozabilă** care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice sau un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice.

I Prestarea de servicii de la o persoană impozabilă către o persoană neimpozabilă

Locul de prestare a serviciilor **către o persoană neimpozabilă** este locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice sau de la un sediu fix al prestatorului, aflat în alt loc decât locul în care persoana impozabilă și-a stabilit sediul activității economice.

Reguli speciale care exceptează de la regulile generale - se aplică cu prioritate:

Pentru serviciile pentru care se aplică regulile speciale nu se aplică regulile generale de stabilire a locului prestării. Orice serviciu care se încadrează în excepțiile prevăzute la regulile speciale nu este niciodată un serviciu intracomunitar și nu se înscrie în declarația recapitulativă (declarația 390), chiar dacă este facturat între doi operatori intracomunitari.

Excepțiile de la ambele reguli generale - indiferent dacă serviciile sunt prestate către persoane impozabile sau neimpozabile se aplică următoarele reguli:

- | **serviciile efectuate în legătură cu bunurile imobile** - locul prestării este locul unde este situat bunul imobil;
- | **serviciile de transport persoane** - locul prestării este locul unde are loc transportul în funcție de distanțele parcurse;
- | **închirierea mijloacelor de transport pe termen scurt** - locul prestării este locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispoziția clientului;
- | **serviciile de restaurant și catering** - locul prestării este locul prestării efective;
- | **serviciile de restaurant și catering realizate la bordul navelor, aeronavelor, trenurilor** - locul prestării este locul de plecare a transportului de călători;

Excepții de la aplicarea regulii generale în cazul serviciilor prestate către persoane neimpozabile:

- | **serviciile de intermediere realizate de o persoană impozabilă care acționează în numele și în contul altei persoane și sunt prestate către o persoană neimpozabilă** - au locul prestării la locul în care este efectuată operațiunea principală. Intră sub incidența lor numai persoanele care emit facturi doar pentru comisionul de intermediere, dacă intermedierea are ca beneficiar o persoană neimpozabilă;
- | **serviciile de transport de bunuri către persoane neimpozabile** - au locul prestării la locul unde are loc transportul, proporțional cu distanțele parcurse. Este o regulă asemănătoare serviciilor de transport de călători, dar care se aplică numai atunci când beneficiarul este o persoană neimpozabilă.
- | **serviciile de transport intracomunitar de bunuri efectuate către persoane neimpozabile** - au locul prestării la locul de plecare a transportului intracomunitar de bunuri;
- | **servicii accesorii transportului prestate către o persoană neimpozabilă** - au locul prestării la locul în care se prestează efectiv serviciile;
- | **serviciile privind lucrările și evaluările asupra bunurilor mobile corporale prestate către persoane neimpozabile** - au locul prestării la locul unde este prestat efectiv serviciul;
- | **serviciile enumerate la art. 278 alin (5) lit. e pct. 1-9 din Codul fiscal, considerate servicii de natură *intangibilă* prestate către persoane neimpozabile din afara Uniunii Europene** - este considerat locul prestării, locul unde este stabilit beneficiarul. În cazul serviciilor de această natură prestate către **persoane neimpozabile din UE se aplică regula generală**, respectiv serviciile au locul prestării la locul unde este stabilit prestatorul, spre deosebire de cele prestate către **persoane neimpozabile non UE, care sunt detaxate**;
- | **serviciile principale și auxiliare legate de activități culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau de activități similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, inclusiv în cazul serviciilor prestate de organizatorii acestor activități, prestate către persoane neimpozabile** - au locul prestării la locul unde se desfășoară efectiv;
- | **serviciile de închiriere, altele decât cele pe termen scurt, a unui mijloc de transport către o persoană neimpozabilă** - au locul de prestare locul în care

beneficiarul, persoană neimpozabilă, este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită;

- I **serviciile de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, servicii furnizate pe cale electronică, către persoane neimpozabile** - au locul prestării unde beneficiarul persoană neimpozabilă este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită;

Prin excepție, aceste prevederi nu se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) prestatorul este stabilit sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru;
- b) sunt prestate servicii către persoane neimpozabile care sunt stabilite, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în orice stat membru, altul decât statul membru prevăzut la lit. a); (cel în care este stabilit prestatorul)
- c) valoarea totală, fără TVA, a prestațiilor menționate la lit. b) nu depășește, în anul calendaristic curent, 10.000 euro sau echivalentul acestei sume în moneda națională și nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent;

Prin urmare, în cazul unui prestator stabilit în România, care a optat pentru aplicarea acestei excepții, se consideră până la depășirea plafonului că operațiunile sale sunt impozabile în România.

Excepții de la aplicarea regulii generale în cazul serviciilor prestate către persoane impozabile:

- I **servicii prestate către o persoană impozabilă care este stabilită în afara UE** - au locul în România, dacă utilizarea și exploatarea efectivă a serviciilor au loc în România. Serviciile vizate sunt următoarele:

- activități accesorii transportului, precum încărcarea, descărcarea, manipularea și servicii similare acestora, realizate pe teritoriul României;
- servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale și evaluări ale bunurilor mobile corporale, realizate pe teritoriul României;
- servicii de transport de bunuri efectuate în România;

- I **servicii legate de acordarea accesului la evenimente culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târgurile și expozițiile, precum și pentru serviciile auxiliare legate de acordarea acestui acces, prestate unei persoane impozabile** - au locul prestării locul în care evenimentele se desfășoară efectiv;

- I **serviciile de transport de bunuri efectuate în afara Uniunii Europene, când aceste servicii sunt prestate către o persoană impozabilă stabilită în România** - au locul prestării în afara Uniunii Europene, dacă utilizarea și exploatarea efectivă a serviciilor au loc în afara Uniunii Europene;

Serviciile de transport de bunuri efectuate în afara UE sunt serviciile al căror punct de plecare și punct de sosire se află în afara UE, acestea fiind considerate efectiv utilizate și exploatate în afara UE.

Birou Asistență pentru contribuabili - DGRFP Iași

09.06.2021

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