

Spețe și situații

Speta 1. Înregistrare TVA depășire plafon. S.C. cu sediul în România se înființează în luna septembrie N. Ea înregistrează următoarele valori ale cifrei de afaceri (cf. art. 310 CF), cumulat de la începutul activității.

Luna	Septembrie	Octombrie	Noiembrie	Decembrie
Cifra de afaceri (cf. art 310 CF)	80.000	180.000	250.000	320.000

1. Care este plafonul pentru aplicarea sistemului de scutire pentru societati mici?
2. Când se poate înregistra în scopuri de TVA societatea?
3. Determinați momentul la care SC a depășit plafonul anual de înregistrare în scop de TVA și prezentați procedura privind înregistrarea (până când trebuie să solicite înregistrarea și data de la care devine valabilă înregistrarea).
4. Ce se întâmplă în perioada de la solicitarea înregistrării și până la data înregistrării efective?
5. Ce se întâmplă dacă persoana nu solicită înregistrarea în scopuri de TVA?

◆ 1. Care este plafonul pentru aplicarea regimului special de scutire?

- **Plafonul general** prevăzut de **art. 310 alin. (1)** din Codul Fiscal este de:
 - **300.000 lei** – plafonul în vigoare începând cu **1 ianuarie 2018**.
 - **! Actualizare posibilă:** Este în discuție o majorare la **395.000 lei**, dar în lipsa unei legi în vigoare, se aplică plafonul de **300.000 lei**.

◆ 2. Când se poate înregistra în scopuri de TVA?

- **Opțional**, societatea poate solicita în orice moment înregistrarea în scopuri de TVA (prin formularul **D099** și apoi **D098**) – chiar dacă nu a depășit plafonul.
- **Obligativ**, la depășirea plafonului de **300.000 lei** (dacă nu a optat anterior).

◆ 3. Momentul depășirii plafonului și procedura de înregistrare:

Lună	Cifra de afaceri cumulată
Septembrie	80.000 lei
Octombrie	180.000 lei

Lună	Cifra de afaceri cumulată
Noiembrie	250.000 lei
Decembrie	320.000 lei 

➔ Depășire plafon: în decembrie

◆ Procedură:

- Societatea trebuie să **depună formularul D700** pentru solicitarea înregistrării **până la data de 10 ianuarie** (lunii următoare celei în care s-a depășit plafonul).
- **Data de la care devine plătitoare de TVA: 1 februarie** (prima zi a lunii următoare termenului-limită de solicitare).

 **Excepție propusă:** Există discuții legislative potrivit cărora înregistrarea ar deveni **obligatorie** chiar de la data depășirii plafonului, dar **în prezent se aplică regula de mai sus.**

◆ 4. Ce se întâmplă între momentul solicitării și cel al înregistrării efective?

➔ Societatea rămâne în continuare **neplătitoare de TVA** și:

- Nu aplică TVA în facturi;
- Nu deduce TVA aferentă achizițiilor;
- Aplică în continuare regimul special de scutire până la **data efectivă a înregistrării** în scop de TVA.

◆ 5. Ce se întâmplă dacă nu solicită înregistrarea?

➔ Dacă nu depune declarația D700 în termen:

- Organele fiscale pot proceda la **înregistrarea din oficiu**;
- Societatea va datora TVA aferentă operațiunilor realizate **începând cu 1 februarie** (sau **de la data depășirii**, dacă între timp se modifică legea);
- Riscul major: poate fi obligată să **plătească TVA colectată din buzunar**, fără drept de deducere;
- **Posibile sancțiuni contravenționale.**

LIC & AIC

Stabiliți tratamentul TVA pentru tranzacțiile prezentate mai jos. Pentru fiecare tranzacție precizați tipul operațiunii și locul operațiunii, dacă operațiunea este scutită, persoana obligată la plata TVA, baza de impozitare a TVA și cota de TVA aplicabilă. Menționați care sunt declarațiile de impunere și informative în materie de TVA, după caz, ce trebuie depuse, termenele de depunere ale acestora și scadențele pentru plata obligațiilor fiscale la bugetul de stat.

Cazuri generale

Speta 1. Xeya SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, cod valabil în VIES, livrează societății Alfa GmbH, stabilită și înregistrată în scop de TVA în Germania, cod valabil în VIES, 3 aspiratoare, produse de aceasta, în valoare de 30.000 lei fiecare, existând documente ce dovedesc transportul, condiție de transport: DDP. Bunurile sunt expediate de Xeya SRL din București în Hamburg.

- **Furnizor:** Xeya SRL, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România (cod valid VIES)
- **Client:** Alfa GmbH, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Germania (cod valid VIES)
- **Bunuri:** 3 aspiratoare x 30.000 lei = 90.000 lei
- **Transport:** DDP – livrare din București în Hamburg (bunurile se transportă din România în Germania)
- **Documente de transport:** există

1. Tipul operațiunii

➡ **Livrare intracomunitară de bunuri (LIC)** – conform art. 294 alin. (2) lit. a) Cod fiscal

2. Locul livrării

➡ **Germania**, conform art. 275 alin. (1) lit. a) CF – locul livrării este acolo unde se află bunurile în momentul în care începe transportul (România), însă fiind vorba de o livrare intracomunitară scutită, TVA nu se aplică în România.

3. Regimul TVA

✓ Operațiunea este **scutită de TVA cu drept de deducere** în România, întrucât sunt îndeplinite condițiile:

- Clientul are cod valid VIES (în Germania)
- Există documente care dovedesc transportul intracomunitar

✦ Se aplică scutirea prevăzută la art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și art. 138 din Directiva 2006/112/CE.

4. Persoana obligată la plata TVA

➡ **Alfa GmbH**, în calitate de cumpărător, prin **taxare inversă** în Germania.

5. Baza de impozitare (BI)

➡ 90.000 lei (3 x 30.000 lei)

6. Cota de TVA

➡ 0% în România (scutire)

7. Factura

- Fără TVA
- Se menționează: „Scutită de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”

8. Declarații fiscale

Declarație	Rând/Secțiune	Observații	Termen depunere
D300	Rândul 1	Livrări scutite cu drept de deducere	25 ale lunii următoare
D390 VIES	Secțiunea LIVRĂRI	Se declară clientul din Germania și valoarea facturii	25 ale lunii următoare
Jurnal vânzări	Intern	Se înregistrează fără TVA	-

9. Scadența obligațiilor fiscale

➡ TVA nu se plătește, fiind o livrare scutită, dar se declară.

Speta 2. Societatea Xeya SRL stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, cod valabil în VIES, livrează bunuri societății Alfa GmbH, stabilită și înregistrată în scop de TVA în Germania. Bunurile sunt expediate de Xeya SRL din București în Oradea, condiție de transport: DDP, existând documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 15.000 lei.

- **Furnizor:** Xeya SRL, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, cod valabil în VIES
- **Client:** Alfa GmbH, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Germania, cod valabil în VIES
- **Bunuri:** valoare 15.000 lei
- **Transport:** DDP – din **București** în **Oradea** (deci în interiorul României)
- **Documente de transport:** există

1. Tipul operațiunii:

➡ **Livrare locală de bunuri** (nu este livrare intracomunitară, deoarece bunurile nu ies din România)

2. Locul livrării:

➡ **România**, conform art. 275 alin. (1) lit. a) Cod fiscal – bunurile nu părăsesc teritoriul național

3. Regimul TVA:

✓ Operațiune **taxabilă în România** – livrare locală

➡ Nu sunt îndeplinite condițiile pentru scutirea livrării intracomunitare: bunurile nu părăsesc România.

4. Persoana obligată la plata TVA:

➡ **Xeya SRL**, în calitate de furnizor

5. Baza de impozitare (BI):

➡ 15.000 lei

6. Cota de TVA aplicabilă:

➡ **19%**, cota standard

7. Factura:

- Cu TVA de 19%
- $TVA = 15.000 \times 19\% = \mathbf{2.850 \text{ lei}}$
- Total facturat = **17.850 lei**

8. Declarații fiscale:

Declarație	Rând/Secțiune	Observații	Termen depunere
D300	Rândul 9	Livrare de bunuri pe teritoriul României	25 ale lunii următoare
Jurnal vânzări	Intern	Se înregistrează cu TVA	-
D390	NU se depune	Nu este livrare intracomunitară	-

9. Scadența obligațiilor fiscale:

➡ TVA de **2.850 lei** se plătește până la data de **25** a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea.

Speta 3. Societatea Xeya SRL stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, cod valabil în VIES, livrează bunuri societății Zetta SA, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România. Bunurile sunt expediate de Xeya din București în Hamburg, condiție de transport: DDP, existând documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 50.000 lei.

- **Furnizor:** Xeya SRL, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, cod valabil VIES
- **Client:** Zetta SA, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România
- **Bunuri:** livrate din București în Hamburg
- **Valoare bunuri:** 50.000 lei
- **Condiție de transport:** DDP
- **Documente de transport:** există și dovedesc livrarea în Germania

1. Tipul operațiunii:

➔ **Livrare intracomunitară de bunuri (LIC)**

2. Locul livrării:

➔ **România**, conform art. 275 alin. (1) lit. a) Cod Fiscal – locul livrării este locul unde se află bunurile în momentul începerii transportului (adică România)

3. Regimul TVA:

➔ **Scutită de TVA**, conform art. 294 alin. (2) lit. a) Cod Fiscal (livrare intracomunitară de bunuri către o persoană impozabilă din alt stat membru)

➔ Sunt îndeplinite condițiile pentru scutire:

- Atât Xeya SRL cât și Zetta SA sunt înregistrate în scopuri de TVA (cod valid în VIES – inclusiv cod DE pentru Zetta SA)
- Bunurile sunt transportate din România în alt stat membru (Germania)
- Există documente de transport care dovedesc livrarea

4. Persoana obligată la plata TVA:

➔ **Nu există persoană obligată la plata TVA în România** (operațiune scutită)

➔ TVA se va plăti prin **taxare inversă de către Zetta SA în Germania**, în calitate de beneficiar

5. Baza de impozitare (BI):

➔ 50.000 lei

6. Cota de TVA aplicabilă:

➡ 0% (scutire de TVA în România)

7. Factura:

➡ Se emite **fără TVA**, cu mențiunea:

"Scutire de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal"

8. Declarații fiscale:

Declarație	Rând/Secțiune	Observații	Termen depunere
D300	Rândul 1	Livrare intracomunitară scutită	25 ale lunii următoare
D390	Se declară	Xeya SRL declară Zetta SA (cu cod DE)	25 ale lunii următoare
Jurnal vânzări	Intern	Fără TVA	-

9. Scadența obligației fiscale:

➡ Nu există TVA de plată în România, fiind o livrare scutită

Speta 4. Societatea Zeta Kft stabilita și înregistrată în scop de TVA în Ungaria, cod valabil în VIES livrează bunuri societății Yuhu SRL stabilită în România stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, cod valabil VIES. Bunurile sunt expediate de Zeta Kft din Budapesta în București, condiție de transport: DDP, existând documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 50.000 lei.

- **Furnizor:** Zeta Kft – stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Ungaria, cod valid în VIES
- **Client:** Yuhu SRL – stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, cod valid în VIES
- **Bunuri:** expediate din Budapesta (HU) în București (RO)
- **Condiție de transport:** DDP
- **Valoare bunuri:** 50.000 lei
- **Documente de transport:** există și dovedesc transportul

1. Tipul operațiunii:

- ➡ **Achiziție intracomunitară de bunuri (AIC)** – pentru Yuhu SRL
- ➡ **Livrare intracomunitară de bunuri (LIC)** – pentru Zeta Kft

2. Locul operațiunii:

→ **Locul AIC:** România – conform art. 276 alin. (1) Cod fiscal – locul unde se află bunurile în momentul în care ajunge transportul

→ **Locul LIC:** Ungaria – conform legislației HU

3. Regimul TVA în România:

→ **Achiziția intracomunitară este taxabilă în România** – taxare inversă conform art. 308 Cod fiscal

4. Persoana obligată la plata TVA:

→ **Yuhu SRL, prin autofacturare/autodeclarare (mecanismul de taxare inversă)** – art. 308 și 307 alin. (2) Cod fiscal

5. Baza de impozitare (BI):

→ 50.000 lei

6. Cota de TVA aplicabilă:

→ **19%** (cotă standard)

→ **TVA colectată = TVA deductibilă =**
 $50.000 \text{ lei} \times 19\% = \mathbf{9.500 \text{ lei}}$
(măsură neutră, dacă TVA este deductibilă integral)

7. Factura:

→ **Emisă de Zeta Kft, fără TVA**, cu mențiunea:

„Livrare intracomunitară scutită de TVA conform art. 138 din Directiva 2006/112/CE”

→ Yuhu SRL trebuie să **registreze achiziția în contabilitate** și să **declare TVA-ul în regim de taxare inversă**.

8. Declarații fiscale în România:

Declarație	Rând/Secțiune	Observații	Termen depunere
D300	Rând 5 (TVA colectată)	AIC – TVA 9.500 lei	25 ale lunii următoare
	Rând 19 (TVA deductibilă)	Dacă achiziția este aferentă unei activități taxabile	
D390	Se declară AIC	Se trece Zeta Kft – cod HU – valoare 50.000 lei	25 ale lunii următoare

Declarație	Rând/Secțiune	Observații	Termen depunere
Jurnal cumpărări	Intern	Cu TVA colectată și deductibilă	-

9. Scadență obligație TVA:

- ➡ **Neutru fiscal** – TVA colectată = TVA deductibilă
- ➡ TVA se include în decontul D300, dar **nu se plătește efectiv**, dacă este deductibilă integral

Speta 5. Societatea Zeta Kft stabilită și înregistrată în scop de TVA în Ungaria, cod valabil în VIES livrează bunuri societății Yuhu SRL stabilită și înregistrată în scop de TVA în România. Bunurile sunt expediate din Budapesta în Madrid, condiție de transport: DDP, existând documente ce dovedesc transportul. Valoare bunuri livrate: 10.000 lei.

- **Furnizor:** Zeta Kft – stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în **Ungaria**, cod valid în VIES
- **Client:** Yuhu SRL – stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în **România**, cod valid în VIES
- **Bunuri:** expediate din **Budapesta (HU)** în **Madrid (ES)**
- **Condiție de transport:** DDP
- **Valoare bunuri livrate:** 10.000 lei
- **Documente de transport:** există și dovedesc transportul

1. Tipul operațiunii:

- ➡ **Achiziție intracomunitară în Spania** pentru **Yuhu SRL** (deși este stabilită în România)
- ➡ Este o **AIC în Spania**, deoarece bunurile ajung acolo

2. Locul operațiunii:

➡ Conform art. 276 alin. (1) Cod fiscal, **locul achiziției intracomunitare** este locul unde se află bunurile în momentul încheierii transportului → **Spania**

3. Tratament TVA:

- ➡ **Zeta Kft** efectuează o **livrare intracomunitară scutită de TVA în Ungaria**
- ➡ **Yuhu SRL** realizează o **AIC în Spania** → trebuie:
 - fie să fie **înregistrată în scopuri de TVA în Spania**

- fie să utilizeze regimul de **taxare inversă** în Spania, cu un cod local

4. Persoană obligată la plata TVA:

→ **Yuhu SRL, înregistrată în scopuri de TVA în Spania** (cu cod ES) → aplică **taxare inversă** acolo

5. Baza de impozitare (BI):

→ 10.000 lei (echivalent în euro sau conform reglementărilor ES)

6. Cota de TVA aplicabilă:

→ Cota standard de TVA în **Spania** (în prezent: **21%**)

→ TVA colectată = TVA deductibilă (dacă are drept de deducere în ES)

7. Factura:

→ **Zeta Kft** va emite factură **fără TVA**, cu mențiunea:

„Livrare intracomunitară scutită de TVA conform art. 138 din Directiva 2006/112/CE”

→ Yuhu SRL va **declara și autocolecta TVA în Spania**, nu în România

8. Declarații TVA – România:

→ **Nu se declară AIC în România**

→ Nu se completează D300 sau D390 în România

9. Declarații TVA – Spania (de către Yuhu SRL):

→ TVA se declară în Spania, prin codul de TVA spaniol (ES), în:

- **decontul de TVA spaniol (echivalentul D300)**
- alte declarații informative locale, conform legislației spaniole

Speta 6. Societatea Xeya SRL stabilită și înregistrată în scop de TVA în România, cod valabil în VIES, livrează bunuri către o persoană fizică din Franța. Bunurile sunt expediate de Xeya SRL din București în Paris, condiție de transport: DDP, existând documente ce dovedesc transportul. Valoarea bunurilor livrate: 75.000 lei.

- **Furnizor:** Xeya SRL – stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, cod valabil în VIES
- **Client:** Persoană fizică **neimpozabilă** din **Franța**
- **Bunurile:** expediate de Xeya SRL din **București** în **Paris**, pe baza unei **condiții de transport DDP**
- **Valoare bunuri livrate:** 75.000 lei
- **Documente de transport:** există și dovedesc livrarea în Franța

◆ **1. Tipul operațiunii:**

Vânzare intracomunitară de bunuri la distanță
(art. 275 alin. 2 Cod fiscal + art. 14 din Directiva TVA)

◆ **2. Condiții pentru aplicarea regimului de vânzări la distanță:**

- Clientul este **persoană neimpozabilă** (persoană fizică)
- Bunurile sunt expediate de **furnizor** (sau în numele acestuia) din România în alt stat membru
- **Plafonul de 10.000 euro (46.300 lei)** este depășit → livrarea se supune **regulilor din statul de destinație (Franța)**

✓ Toate condițiile sunt îndeplinite → operațiunea este **vânzare intracomunitară la distanță**, locul livrării este **Franța**

◆ **3. Locul operațiunii:**

→ **Franța** – conform art. 275 alin. (2) Cod fiscal

◆ **4. Tratament TVA:**

- TVA se aplică în **Franța**, cu **cota de TVA franceză** (în prezent: 20%)
- Xeya SRL este obligată să aplice **TVA din Franța**

◆ **5. Opțiuni pentru Xeya SRL:**

◆ **1) Înregistrare în scopuri de TVA în Franța**

- emite facturi cu TVA francez
- depune declarații TVA în Franța

◆ **2) Aplicare regim special OSS (One Stop Shop) – art. 315 Cod fiscal**

- rămâne înregistrată TVA doar în România
- emite facturi cu TVA din Franța
- depune **Declarația OSS (formular D398)** lunar sau trimestrial în România
- TVA colectată se virează prin ANAF către Franța

✦ În practică, **regimul OSS** este preferat pentru a evita înregistrarea în toate statele UE în care se vinde către persoane fizice.

◆ **6. Persoană obligată la plata TVA:**

➡ **Xeya SRL** (înregistrată în OSS sau în scopuri de TVA în Franța)

◆ **7. Baza de impozitare (BI):**

➡ 75.000 lei (sau echivalentul în euro, dacă se aplică TVA francez)

◆ **8. Cota de TVA aplicabilă:**

➡ **TVA Franța – 20%**

◆ **9. Factura:**

➡ Factură emisă **cu TVA de 20% (Franța)**

➡ Nu se aplică TVA România

◆ **10. Declarații TVA și termene:**

👉 **Dacă Xeya aplică regimul OSS:**

Declarație	Formular	Termen
OSS (livrări la distanță)	D398	până la sfârșitul lunii următoare încheierii fiecărui trimestru
Decont TVA (RO)	D300	NU se raportează în D300
Plata TVA în Franța	Prin ANAF (pe baza D398)	Tot până la sfârșitul lunii următoare trimestrului

Vanzare intracomunitara de bunuri la distanta = livrarea unor bunuri cu transport dintr-un SM in alt SM catre o persoana neimpozabila (de regula pers fizica), daca bunurile sunt expediate de catre furnizor sau de o pers in numele furnizorului.

Locul unei vanzari intracomunitare de bunuri la distanta – locul operatiunii este locul unde se afla beneficiarul (locul unde se termina transportul) – art. 275, alin 2

Reguli TVA:

1) Daca valoarea totala a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanta a depasit intr-un an 10.000 euro (46.300 lei) atunci locul operatiunii este obligatoriu locul in care se termina transportul (la beneficiar)

2) Daca valoarea totala a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanta NU a depasit intr-un an 10.000 euro (46.300 lei) atunci locul operatiunii este locul de plecare a transportului.

Plafonul de 10.000 euro = reprezinta toate livrarile de bunuri catre PNI (pers neimp) din UE din alte SM decat RO

Regim special – art. 315 CF – OSS (Ghiseul Unic)

1) Vei putea factura către clientii PNI din UE folosind codul de TVA din RO si cota de TVA din SM de destinație

2) Se va raporta tranzactia in D398 (OSS) + D300 (rand 3)

Speta 7. Covoare SRL, stabilita si inregistrata in scop de TVA in Romania, cod valabil in VIES, transportă în Germania 3 covoare, produse de aceasta, în valoare de 100.000 lei fiecare, ce urmează a fi prezentate ca și expodate în cadrul unei expoziții de specialitate, existand documente ce dovedesc transportul. Bunurile sunt transportate de Covoare SRL din Bucuresti în Hamburg. La expozitie societatea Omega GmbH, societate stabilita si inregistrata in scop de TVA in DE, achizitioneaza covoarele.

- **Furnizor:** Covoare SRL – stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, cod valid în VIES
- **Destinația bunurilor:** transportate din **București (RO)** în **Hamburg (DE)** pentru a fi prezentate la o expoziție
- Ulterior, bunurile **nu se întorc** în România, ci sunt vândute către **Omega GmbH** (înregistrată în scopuri de TVA în Germania)
- Valoare bunuri: $3 \times 100.000 \text{ lei} = 300.000 \text{ lei}$
- Există **documente care dovedesc transportul**

♦ **1. Etapa I – Transportul în DE: nontransfer**

Inițial, bunurile sunt transportate **fără transferul dreptului de proprietate**, în scop de prezentare la expoziție.

✅ **Operațiune: „Nontransfer” – conform art. 270 alin. (10) lit. b) CF**

Este asimilată unei livrări intracomunitare de bunuri **fără transfer de proprietate**

✦ **Obligații:**

Element	Detaliu
Registru Nontransfer	Se va înregistra transportul în Registrul Nontransferurilor – ieșire
Declarații TVA	Se declară în D390 VIES , ca livrare intracomunitară asimilată
Factura	NU se emite în această fază (nu există transfer de proprietate)
TVA	Nu se colectează TVA în România (operațiune scutită cu drept de deducere)
Înregistrare TVA în DE	Covoare SRL trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în Germania , deoarece urmează să realizeze o livrare locală acolo

♦ 2. Etapa II – Preluarea bunurilor de Omega GmbH

După expoziție, **Omega GmbH preia proprietatea asupra bunurilor**, deci are loc **livrarea efectivă**.

✓ Transfer + Livrare locală în Germania

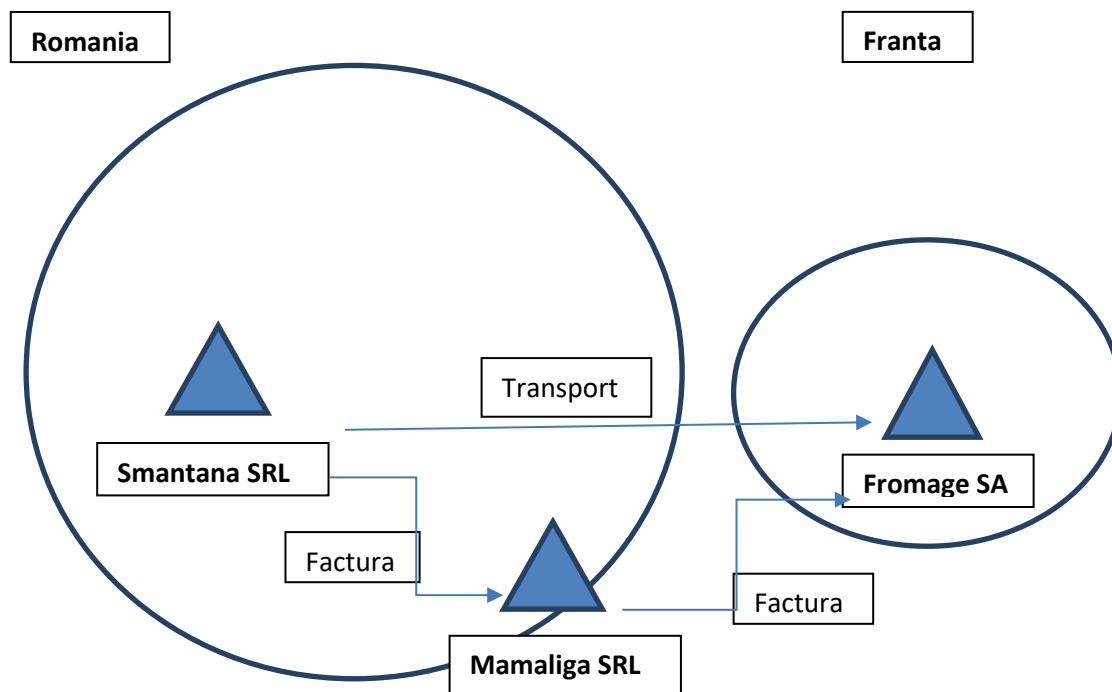
- Transferul bunurilor este **asimilat unei achiziții intracomunitare în Germania** (de către Covoare SRL, care are cod TVA în DE)
- Livrarea către **Omega GmbH** este **livrare internă în Germania**

✚ Obligații:

Etapa	Detaliu
AIC asimilată în DE	Covoare SRL – înregistrată cu cod DE – se autoimpune (autofactură DE)
TVA	Se aplică taxare inversă în Germania pentru AIC asimilată
Declarație VIES	AIC-ul asimilat se declară în D390 (pe cod DE)
Livrare locală în DE	Covoare SRL → Omega GmbH = livrare internă în Germania
Factura	Se emite factură cu TVA germană (19%)
TVA colectată	Covoare SRL colectează TVA în DE → plătește la ANAF DE (sau prin OSS dacă se califică)
Declarații DE	Trebuie depusă declarația TVA în DE și eventuale SAF-T sau alte declarații locale

Speta 8. Se dă următoarea schema (livrări succesive de bunuri):

Livrările succesive sunt livrări în care bunurile sunt facturate între mai multe PI, dar transportul se face direct de la primul furnizor la ultimul client.



Smantana SRL și Mamaliga SRL stabilite și înregistrate în scop de TVA în România. Fromage SA stabilită și înregistrată în scop de TVA în Franța. Valoare bunuri livrate: 575.000 lei. Există documente ce dovedesc transportul. Care este tratamentul TVA:

Caz 1. Smantana SRL are sarcina transportului

Caz 2. Mamaliga SRL are sarcina transportului

Caz 3. Fromage SARL are sarcina transportului

- Smântâna SRL → Mămăliga SRL → Fromage SA
- Toate entitățile sunt înregistrate în scopuri de TVA (RO, RO, FR)
- Transportul se face direct din România (de la Smântâna SRL) în Franța (la Fromage SA)
- Valoarea bunurilor: 575.000 lei
- Operațiunea implică livrări succesive, dar un singur transport fizic

⚠ **Principiu cheie (Art. 275 alin. (9) și (10) Cod fiscal):**

Un singur transfer fizic = doar o **singură livrare** poate fi considerată **cu transport** (și deci o livrare intracomunitară – LIC).

Celelalte sunt **livrări fără transport** – deci **livrări locale**.

♦ **CAZ 1: Smântâna SRL are sarcina transportului**

➡ Transportul este atribuit **primei livrări** (Smântâna SRL → Mămăliga SRL)

✓ **Detalii TVA:**

Segment	Tip operațiune	Locul operațiunii	TVA	Persoană obligată
Smântâna SRL → Mămăliga SRL	LIC (cu transport)	România → Franța	Scutită cu drept de deducere	Smântâna SRL (emitent factură fără TVA)
Mămăliga SRL → Fromage SA	Livrare locală în Franța	Franța (fără transport)	TVA Franța	Mămăliga SRL (trebuie să aibă cod TVA în FR și facturează cu TVA FR)

📄 **Declarații:**

- **Smântâna SRL:**
 - D300 (rând 1), D390 (pentru Mămăliga SRL)
- **Mămăliga SRL:**
 - Înregistrare TVA în Franța
 - Factură cu TVA FR către Fromage SA
 - Declarație TVA în Franța

♦ **CAZ 2: Mămăliga SRL are sarcina transportului (este operator intermediar)**

➡ Conform **art. 275 alin. (10) CF**, dacă operatorul intermediar comunică **codul de înregistrare din RO** furnizorului său (Smântâna SRL), atunci **transportul se atribuie primei livrări**

➡ Dacă comunică **codul din FR**, transportul se atribuie **livrării intermediare** (adică Mămăliga → Fromage)

📌 **Caz 2A: Mămăliga comunică codul de TVA din RO**

Segment	Tip operațiune	Locul operațiunii	TVA	Persoană obligată
Smântâna SRL → Mămăliga SRL	LIC (cu transport)	România → Franța	Scutită	Smântâna SRL
Mămăliga SRL → Fromage SA	Livrare locală în Franța	Franța	TVA FR	Mămăliga SRL (cod FR)

→ Este identic cu cazul 1

B Caz 2B: Mămăliga comunică codul de TVA din Franța

→ Transportul este atribuit **livrării Mămăliga → Fromage SA**

Segment	Tip operațiune	Locul operațiunii	TVA	Persoană obligată
Smântâna SRL → Mămăliga SRL	Livrare locală (fără transport)	România	TVA 19% RO	Smântâna SRL
Mămăliga SRL → Fromage SA	LIC (cu transport)	Franța (destinație)	Scutită	Mămăliga SRL

 Declarații:

- **Smântâna SRL:**
 - D300 (rând 9), factură cu TVA RO
- **Mămăliga SRL:**
 - LIC scutită → D390 (pentru Fromage SA)
 - D300 rând 1

◆ **CAZ 3: Fromage SA are sarcina transportului**

→ Transportul se atribuie **ultimei livrări** (Mămăliga → Fromage)

Segment	Tip operațiune	Locul operațiunii	TVA	Persoană obligată
Smântâna SRL → Mămăliga SRL	Livrare locală (fără transport)	România	TVA 19% RO	Smântâna SRL
Mămăliga SRL → Fromage SA	LIC (cu transport)	România → Franța	Scutită	Mămăliga SRL

 Declarații:

- **Smântâna SRL:**
 - Factură cu TVA 19% RO
 - D300 – rând 9
- **Mămăliga SRL:**
 - LIC scutită → D390 (pentru Fromage)
 - D300 – rând 1

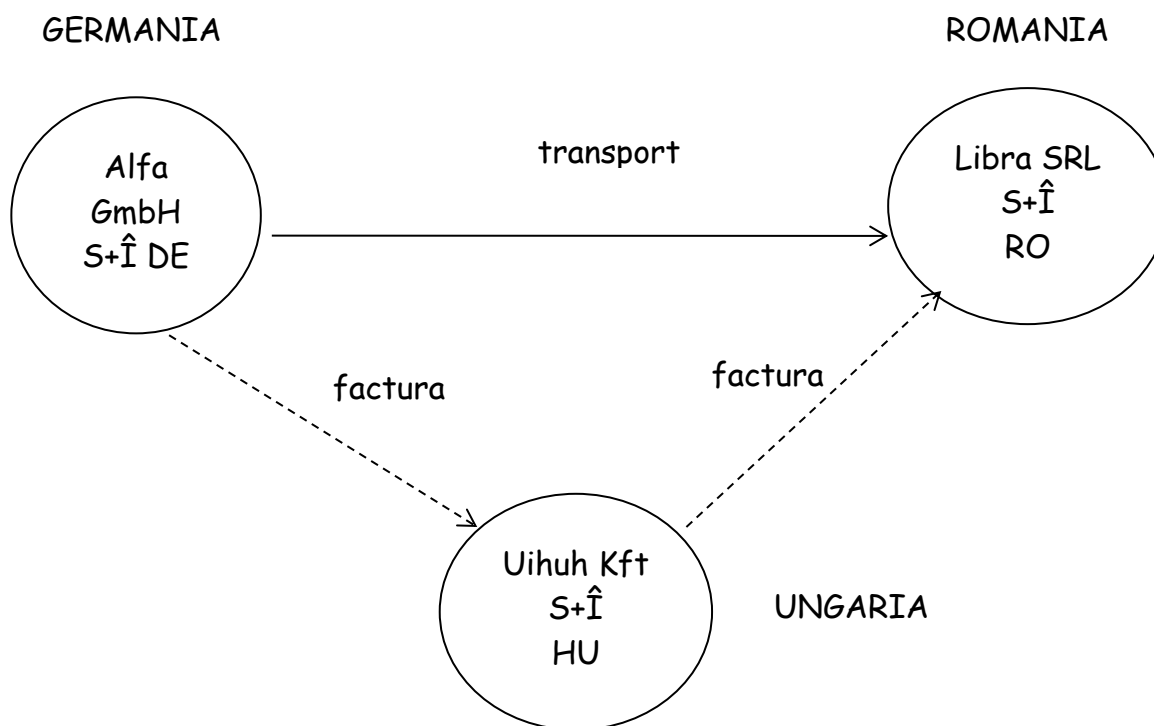
Livrări succesive de bunuri

În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, **expediția sau transportul este atribuit numai livrării efectuate către operatorul intermediar.**

Prin excepție de la dispozițiile alin. (9), expediția sau transportul este atribuit numai livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului său codul său de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

În sensul prezentului articol, «operator intermediar» înseamnă un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care expediază sau transportă bunurile, fie el însuși, fie prin intermediul unei părți terțe care acționează în numele său.

Speta 9. Societatea Alfa GmbH, stabilită și înregistrată în scop de TVA în Germania, vinde bunuri către societatea Uihuh Kft stabilită și înregistrată în scop de TVA în Ungaria care este un cumpărător revânzător și care la rândul ei, vinde mai departe bunurile societății Libra SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România. Uihuh Kft dispune ca bunurile să fie expediate de Alfa GmbH de la Hamburg la Iași la sediul societății Libra SRL. Alfa GmbH are sarcina transportului. Valoarea bunurilor livrate: 575.000 lei. Există documente care dovedesc transportul.



- Alfa GmbH (DE) → Uihuh Kft (HU) → Libra SRL (RO)
- Transportul este realizat de Alfa GmbH din Hamburg (DE) direct în Iași (RO), la Libra SRL
- Valoarea bunuri: 575.000 lei
- Toate firmele sunt înregistrate în scopuri de TVA în statele membre respective

- Existența documentelor de transport care atestă livrarea efectivă între state membre

Tratamentul TVA pe lanț

◆ **1. Alfa GmbH (DE) → Uihuh Kft (HU)**

Livrare intracomunitară scutită de TVA (LIC)

Element	Detalii
Tip operațiune	Livrare intracomunitară (LIC)
Locul operațiunii	Germania (locul unde începe transportul)
TVA aplicabilă	Scutită de TVA, conform art. 294 alin. (2) lit. a) CF
Persoană obligată	Alfa GmbH (emitentul facturii fără TVA)
Factura	Fără TVA (mențiune „scutită conform art. 138 din Directiva 2006/112/CE”)
Declarații TVA (DE)	Se declară în DE ca livrare intracomunitară

◆ **2. Uihuh Kft (HU) → Libra SRL (RO)**

Operațiune triunghiulară – livrare ulterioară într-o tranzacție în lanț

Element	Detalii
Tip operațiune	Livrare intracomunitară triunghiulară (OT)
Locul operațiunii	România (unde ajung bunurile)
TVA aplicabilă	Scutită , cu mențiunea „operațiune triunghiulară” (art. 265 lit. e CF)
Persoană obligată	Libra SRL (RO) – aplică taxare inversă
Declarații TVA – Uihuh Kft (HU)	D390 (Ungaria) – tip „T” (triunghiulară), cod TVA Libra SRL
Declarații TVA – Libra SRL (RO)	D300 – rând 7 (taxare inversă), D390 – nu, D394 – DA

◆ **3. Libra SRL (RO)**

Achiziție intracomunitară de bunuri (AIC)

Element	Detalii
Tip operațiune	AIC taxabilă
Locul operațiunii	România
TVA aplicabilă	19% – taxare inversă

Element	Detalii
Persoană obligată	Libra SRL
Bază impozitare	575.000 lei
TVA colectată & deductibilă	109.250 lei (19%)
Înregistrări contabile	

- **4426** = **4427** – TVA colectată și deductibilă
- **Intrare bunuri:** 301/302/371 = 401

Declarații și termene

Societate	Declarații TVA	Termen
Alfa GmbH	Declarație TVA locală DE	Termen DE
Uihuh Kft	D390 (HU) – tip T	În luna următoare
Libra SRL		

- D300 (rând 7 – taxare inversă)
- D394 (achiziții intracomunitare) | 25 ale lunii următoare

Operațiuni triunghiulare – măsura de simplificare în cazul livrarilor de bunuri succesive, doar dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- 1) Sunt 3 PI înregistrate în scopuri de TVA în 3 SM diferite
- 2) Societatea din mijloc să se comporte ca un cumparator revanzator
- 3) Transportul să aibă loc direct din SM al primului furnizor în SM al clientului final și să fie realizată fie de primul, fie de cel din mijloc

Speta 10. Societatea CRAMP SRL, stabilită în România (și nestabilită în Franța), transportă mărfuri în **februarie** în cadrul unui acord de stocuri la dispoziția clientului (call-off stock) către Franța. Aceste mărfuri sunt destinate societății Beta SARL care este identificată în scop de TVA (stabilită sau nu) în Franța. În luna **noiembrie** a aceluiași an, Beta SARL preia proprietatea (o parte) a mărfurilor. Beta SARL ar putea folosi mărfurile în procesul său de producție sau pentru a le vinde mai departe către Napoleon SARL, înființată în Franța.

- **CRAMP SRL** – stabilită și înregistrată în scop de TVA în **România, nestabilită în Franța**
- În **februarie** → transportă bunuri în **Franța**, în cadrul unui **acord de stocuri la dispoziția clientului (call-off stock)**
- Clientul din Franța: **Beta SARL**, înregistrat în scopuri de TVA în Franța
- În **noiembrie**, **Beta SARL preia proprietatea** asupra unei părți din stoc
- Mărfurile pot fi folosite în producție sau revândute în Franța

Tratament TVA – Etape:

◆ **FEBRUARIE – Transportul bunurilor în Franța (call-off stock)**

✦ **Tratament: Nontransfer** de bunuri – nu se consideră livrare intracomunitară la momentul transportului

Element	Detalii
Tip operațiune	Nontransfer – conform art. 270 ¹ CF
Locul operațiunii	RO – nu se consideră livrare
TVA aplicabilă	N/A – nu se facturează nimic
Obligații CRAMP SRL	

- Înscrisoare în **Registrul Nontransferurilor la ieșire**
- Raportare în **D390 VIES**, codul Beta SARL, **tip „S”**
| Factura | Nu se emite nicio factură în februarie |

◆ **NOIEMBRIE – Preluarea proprietății de către Beta SARL**

✦ **Tratament:** Se consideră că are loc o **livrare intracomunitară (LIC)** în România și o **achiziție intracomunitară (AIC)** în Franța.

✦ **LIVRARE INTRACOMUNITARĂ – CRAMP SRL → Beta SARL**

Element	Detalii
Tip operațiune	LIC (livrare intracomunitară scutită de TVA)
Locul operațiunii	România – locul de unde pornește transportul inițial
TVA aplicabilă	Scutită de TVA , art. 294 alin. (2) lit. a CF
Factura	Fără TVA , cu mențiunea „scutită de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a CF” + cod valid VIES Beta SARL
Declarații CRAMP SRL	

- **D390 VIES**, tip „L”
- **Decont de TVA (D300)**, rând 3 |

✦ **ACHIZIȚIE INTRACOMUNITARĂ – Beta SARL (Franța)**

Element	Detalii
Tip operațiune	AIC (achiziție intracomunitară)
Locul operațiunii	Franța – unde se află bunurile în momentul preluării proprietății
TVA aplicabilă	Taxare inversă în Franța

Element	Detalii
Persoană obligată	Beta SARL , înregistrată în scop de TVA în Franța
Declarații Beta SARL	Conform legislației TVA din Franța (TVA colectată și deductibilă, dacă e cazul)

Prestarea de servicii

Cazuri generale

Speta 1. TRADURIS SRL, cu sediul activității economice în România, înregistrată în scop de TVA în România prestează servicii de traduceri pentru IARI GmbH, o societate cu sediul activității economice în Austria și înregistrată în scop de TVA în Austria. Nici IARI GmbH, nici TRADURIS SRL nu au sedii fixe. Cota de TVA în Austria este de 20%.

Prestare de servicii B2B (traduceri) între România și Austria

- **TRADURIS SRL:** persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România;
- **IARI GmbH:** persoană impozabilă cu sediul în Austria, înregistrată în scopuri de TVA în Austria;
- **Serviciu prestat:** traduceri;
- **Niciuna dintre părți** nu are sediu fix în alt stat membru;
- **Serviciul este prestat între două persoane impozabile (B2B).**

Analiza fiscală – TVA

Element	Detalii
Tipul operațiunii	Prestare de servicii B2B
Locul operațiunii	Austria – conform art. 278 alin. (2) Cod Fiscal (pentru B2B, locul este unde este stabilit beneficiarul)
Regimul TVA	Neimpozabilă în România , dar impozabilă în Austria prin taxare inversă
Persoana obligată la plata TVA	IARI GmbH (beneficiarul – taxare inversă în Austria)
Factura	Fără TVA – cu mențiunea: „neimpozabilă în România, art. 278 alin. (2) Cod Fiscal” + cod valid VIES IARI GmbH

Declarații fiscale ale TRADURIS SRL (prestatorul)

Declarație	Ce se declară	Termen
D300 (Decont de TVA)	Se înscrie valoarea serviciilor la rândul 3 – „livrări/prestări scutite/neimpozabile cu drept de deducere”	Până la 25 ale lunii următoare
D390 VIES	Se declară serviciul către IARI GmbH, tip „S” (servicii)	Până la 25 ale lunii următoare

Speta 2. TRADURIS SRL, cu sediul activității economice în România și neînregistrată în scop de TVA în România deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici în România, prestează servicii de traduceri pentru IARI GmbH, o societate cu sediul activității economice în Austria și înregistrată în scop de TVA în Austria. Nici IARI GmbH, nici TRADURIS SRL nu au sedii fixe. Cota de TVA în Austria este de 20%.

Prestare de servicii B2B de către o microîntreprindere neînregistrată în scop de TVA (regim special art. 310)

- **Prestatorul:** TRADURIS SRL (stabilită în România), **neînregistrată în scop de TVA** pentru că aplică **regimul special de scutire** (art. 310 Cod Fiscal);
- **Beneficiarul:** IARI GmbH (persoană impozabilă înregistrată în scop de TVA în Austria);
- **Serviciul:** traduceri (servicii generale B2B);
- **Locul prestării:** Austria;
- **Cota TVA în Austria:** 20%;
- **Fără sedii fixe în alte state membre.**

Analiza TVA – Pas cu pas

1. Tipul operațiunii

- Prestare de servicii B2B (servicii generale către o PI din alt stat membru).

2. Locul operațiunii

- **Austria, conform art. 278 alin. (2) Cod Fiscal** – „locul prestării de servicii către o PI este locul unde beneficiarul își are stabilit sediul activității economice”.

3. Impozitare TVA

- Serviciul **nu este impozabil în România.**
- **Beneficiarul din Austria este obligat** la plata TVA prin **taxare inversă** (reverse charge).

4. Obligații ale TRADURIS SRL

 Deși aplică scutirea de TVA, TRADURIS SRL este **obligată să se înregistreze în scopuri speciale de TVA** (art. 317 Cod Fiscal) **înainte de prestarea serviciului** pentru:

- prestări de servicii către PI din alte state membre cu locul prestării în UE;
- achiziții intracomunitare sau importuri de bunuri cu TVA deductibilă.

Factura:

- **Fără TVA** – cu mențiunea:

„Neimpozabilă în România, conform art. 278 alin. (2) Cod Fiscal”

- mențiune cod special TVA ROxxxxxxx și codul VIES al IARI GmbH (AT...)

Declarații fiscale pentru TRADURIS SRL

Declarație	Ce se declară	Termen
D390 VIES	Se declară serviciul către IARI GmbH – tip „S” (servicii)	Până la 25 ale lunii următoare
NU D300	TRADURIS SRL nu depune Decont de TVA (D300), deoarece nu este înregistrată normal în scop de TVA, ci doar special (art. 317)	

Speta 3. TRADURIS SRL, cu sediul activității economice în România și neînregistrată în scop de TVA în România deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici în România, prestează servicii de traduceri pentru IARI GmbH, o societate cu sediul activității economice în Austria și neînregistrată în scop de TVA în Austria, deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru întreprinderi mici în Austria. Nici IARI GmbH, nici TRADURIS SRL nu au sedii fixe. Cota de TVA în Austria este de 20%.

Prestare de servicii între două întreprinderi mici, ambele neînregistrate în scopuri de TVA în statele lor (RO și AT)

- **Prestatorul:** TRADURIS SRL – **stabilit în România, neînregistrat în scopuri de TVA** deoarece aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici (**art. 310 CF**);
- **Beneficiarul:** IARI GmbH – **stabilit în Austria, neînregistrat în scopuri de TVA** din același motiv;
- **Tip serviciu:** traduceri – prestare de **servicii generale B2B**;
- **Fără sedii fixe** în alte state membre;
- **Cota de TVA în Austria:** 20%.

Analiză TVA – Pas cu pas

1. Tipul operațiunii

- Prestare de servicii generale între două persoane impozabile, B2B.

2. Locul prestării (art. 278 alin. (2) CF)

- Locul prestării este **Austria**, pentru că serviciul este B2B și beneficiarul este stabilit acolo.

3. Impozitare TVA

- Operațiunea **nu este impozabilă în România**, ci în **Austria**.
- Deși IARI GmbH nu este înregistrată în scopuri de TVA, aceasta este considerată **persoană impozabilă**, întrucât desfășoară activități economice.

Tratament fiscal pentru TRADURIS SRL

Obligație de înregistrare:

TRADURIS SRL trebuie să se **înregistreze în scopuri speciale de TVA (art. 317 CF)** pentru a putea presta servicii intracomunitare.

- Se solicită **cod special de TVA** la ANAF – **înainte de prestarea serviciului**.
- Codul va fi folosit exclusiv pentru tranzacții intracomunitare (nu devine plătitor intern de TVA).

Factura:

- **Fără TVA**, cu mențiunea:

„Neimpozabil în România conform art. 278 alin. (2) Cod fiscal. Beneficiarul are obligația de a achita TVA în Austria.”

Declarații pentru TRADURIS SRL

Declarație	Ce se declară	Termen
D390 VIES	Serviciul prestat către IARI GmbH (tip S)	Până la 25 ale lunii următoare

- **NU se depune D300**, pentru că TRADURIS este doar înregistrată în scopuri speciale, nu generale de TVA.

i Obligații ale IARI GmbH în Austria

- IARI GmbH, chiar dacă nu este înregistrată în scopuri de TVA, fiind persoană impozabilă, trebuie să achite TVA în Austria (20%) pentru serviciul primit de la TRADURIS SRL.
- Va face acest lucru **prin declarație echivalentă D301 (reverse charge pentru persoane neînregistrate)**, conform reglementărilor fiscale austriece.

Speta 4. BestTomato SRL, cu sediul activității economice în România și neînregistrată în scop de TVA în România deoarece este întreprindere care beneficiază de regimul de scutire pentru

întreprinderi mici în România, cumpara servicii de publicitate prin intermediul unei platforme online (Google, Facebook), de la o societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Irlanda, în valoare de 4.000 lei. Cota de TVA în Irlanda este de 23%.

Achiziție de servicii electronice de la un furnizor din UE de către o întreprindere mică neînregistrată în scop de TVA în România

- **Cumpărătorul:** BestTomato SRL, stabilit în România, **neînregistrat în scopuri de TVA** (regimul de scutire pentru întreprinderi mici – **art. 310 CF**).
- **Furnizorul:** Google/Facebook – societăți **înregistrate în scopuri de TVA în Irlanda**.
- **Serviciu prestat:** publicitate online – serviciu electronic general **B2B**.
- **Valoarea achiziției:** 4.000 lei.
- **Cota TVA Irlanda:** 23%.

Analiză TVA – Pas cu pas

1. Tipul operațiunii:

- **Achiziție intracomunitară de servicii electronice (publicitate) B2B.**

2. Locul prestării serviciului:

- Conform **art. 278 alin. (2) CF**, pentru servicii B2B, locul este acolo unde este stabilit **beneficiarul – România**.

 Locul prestării = România

3. Impozabilitate în România:

- Da, serviciul este impozabil în România, prin **taxare inversă (art. 307 alin. (2) CF)**, chiar dacă BestTomato SRL **nu este înregistrată în scop de TVA**.

4. Obligații ale BestTomato SRL:

 **Înregistrare specială în scopuri de TVA (art. 317 CF):**

- BestTomato SRL trebuie să se **înregistreze în scopuri speciale de TVA** pentru achiziția de servicii intracomunitare.
- Această înregistrare **nu implică trecerea la regimul normal de TVA**, ci doar obligația de a declara și achita TVA aferentă achizițiilor intracomunitare de servicii.

 **Calcul și plată TVA în România:**

- TVA se calculează la valoarea serviciului:
 - **BI = 4.000 lei**
 - **TVA = 4.000 × 19% = 760 lei**

- TVA se plătește efectiv la bugetul de stat.

✓ **Declarații de depus:**

Declarație	Ce se declară	Termen depunere	Observații
D301	TVA aferentă serviciilor intracomunitare	Până la 25 a lunii următoare achiziției	Se calculează și se plătește TVA
D390 VIES	Achiziția de servicii de la Google/Facebook	Până la 25 a lunii următoare	Se bifează codul de Irlanda, tip „A”

 Factură Google/Facebook:

- Este emisă **fără TVA** (pentru că se aplică taxarea inversă în RO).
- Trebuie să conțină:

„Reverse charge”

„Client liable to account for VAT in country of establishment (Romania)”

Speta 5. Societatea Construct SRL, sediul activității economice în România, înregistrată în scop de TVA în România, efectuează lucrări de construcții-montaj/renovare (construcția unei clădiri de birouri) în Craiova, pentru societatea Bella Kft, o societate cu sediul activității economice în Ungaria și înregistrată în scop de TVA în Ungaria.

Prestări de servicii legate de un bun imobil situat în România, către un client din alt stat membru

- **Prestatorul:** Construct SRL, stabilit și înregistrat în scopuri de TVA în România.
- **Beneficiarul:** Bella Kft, societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în Ungaria (B2B).
- **Serviciul prestat:** lucrări de construcții-montaj / renovare la o clădire de birouri situată în Craiova, România.

 Analiză TVA – Pas cu pas

1. Tipul operațiunii:

- **Prestare de servicii legate de un bun imobil** (art. 278 alin. (4) lit. a) Cod Fiscal).

2. Locul operațiunii:

Conform **art. 278 alin. (4) lit. a) CF**, locul prestării este acolo unde se află imobilul – indiferent dacă serviciul este prestat către un client B2B sau B2C.

✓ **Locul operațiunii = România** (acolo unde se află clădirea)

3. Tratatment TVA în România:

- Operațiunea este **impozabilă în România**.
- Se **facturează cu TVA**.
- Cota aplicabilă: **19%** (nu se aplică nicio scutire sau taxare inversă).

4. Persoana obligată la plata TVA:

- Conform **art. 307 alin. (1) CF**, prestatorul – **Contract SRL** – este persoana obligată să colecteze și să plătească TVA în România.

5. Factura:

- Se va emite **cu TVA 19%** către Bella Kft.
- Se menționează:

"TVA 19% aplicabilă conform art. 278 alin. (4) lit. a) Cod fiscal – locul bunului imobil"

6. Declarații și obligații fiscale:

Declarație	Ce se declară	Termen depunere	Observații
D300 (Decont TVA)	Se declară serviciul prestat + TVA colectată	Până pe 25 ale lunii următoare prestării	Rând 9: livrări interne cu 19%
D390 VIES	NU se declară , deoarece nu e prestare intracomunitară de servicii	—	Este prestare impozabilă în RO

7. Baza de impozitare:

- **Valoarea totală a lucrărilor** (suma convenită prin contract).
- TVA se aplică la valoarea netă.

Speta 6. FacSite-uri SRL, cu sediul activității economice în România înregistrată în scop de TVA în România prestează servicii constând în mentenanța la distanță a unui website pentru societatea Fromage SARL cu sediul activității economice în Belgia înregistrată în scop de TVA în Belgia. Societatea din România nu se deplasează în Belgia pentru a presta acest serviciu.

- Prestator: **FacSite-uri SRL**, stabilit și înregistrat în scop de TVA în România
- Beneficiar: **Fromage SARL**, stabilit și înregistrat în scop de TVA în Belgia
- Natura serviciului: **mentenanță website la distanță**
- Nu are loc deplasarea prestatorului în Belgia.

1. Tipul operațiunii

Prestare de servicii B2B (business to business) – servicii electronice/IT (mentenanță la distanță)

2. Locul operațiunii

► Conform **art. 278 alin. (2) Cod Fiscal** (regula generală pentru B2B):

Locul prestării serviciilor este locul unde beneficiarul este stabilit.

➡ **Locul prestării: Belgia**

3. Operațiune scutită de TVA în România?

✓ **Da** – fiindcă locul prestării este în afara României, operațiunea nu este impozabilă în România (nu se colectează TVA în RO)

4. Persoana obligată la plata TVA

➡ **Fromage SARL** (beneficiarul) – prin **taxare inversă** în Belgia, conform legislației belgiene.

5. Baza de impozitare și cota TVA

- Baza de impozitare: prețul serviciului (ex. 10.000 lei – dacă este cazul)
- Cota TVA: **0% în România, 20%** (standard) în Belgia – aplicabilă de beneficiar prin taxare inversă.

6. Factura emisă de FacSite-uri SRL

- Fără TVA
- Conține mențiunea:

„Neimpozabil în România – art. 278 alin. (2) Cod fiscal”

„Taxare inversă – art. 44 din Directiva 2006/112/CE” (*opțional*)

7. Declarații fiscale

Declarație	Unde se raportează	Scadență
D300 (decont de TVA)	rândul 7 – livrări de servicii neimpozabile în România	lunar/trimestrial, până pe 25 a lunii următoare
D390 VIES	Servicii către PI din UE (cod valid VIES)	lunar, până pe 25 a lunii următoare

Speta 7. FacSite-uri SRL, cu sediul activității economice în România înregistrată în scop de TVA în România prestează servicii constând în realizarea a unui website pentru Francois, o persoană fizică cu rezidența în Belgia. Societatea din România nu se deplasează în Belgia pentru a presta acest serviciu.

- **Prestator:** FacSite-uri SRL, stabilită și înregistrată în scop de TVA în România
- **Beneficiar:** Francois – persoană fizică, rezident în Belgia
- **Obiectul serviciului:** Creare de website (serviciu electronic la distanță)
- **Prestarea se face exclusiv online (fără deplasare)**

1. Tipul operațiunii

Prestare de servicii electronice către o persoană fizică din UE (B2C)

2. Locul operațiunii

✓ Potrivit **art. 278 alin. (5) lit. h) Cod fiscal**, pentru serviciile electronice prestate către persoane neimpozabile (PF) din UE, **locul prestării este acolo unde este stabilit clientul.**

➡ **Locul prestării: Belgia**

3. Operațiune impozabilă în România?

✗ **Nu.**

✓ Este **impozabilă în Belgia**, FacSite-uri SRL datorează TVA în Belgia.

4. Persoana obligată la plata TVA

✓ **FacSite-uri SRL** – deoarece clientul este **persoană fizică**, nu se aplică taxare inversă.

5. Cota TVA aplicabilă

✓ **TVA de Belgia** – cota standard este **21%**

6. Facturare

- Factura se emite **cu TVA de 21% din Belgia**
- Două opțiuni pentru aplicarea TVA belgian:

7. Modalități de declarare TVA în Belgia

✓ **Varianta 1: Înregistrare în scop de TVA în Belgia**

- Solicită cod de TVA belgian
- Emite factură cu cod de Belgia și TVA 21%

- Depune declarații de TVA în Belgia (trimestrial/lunar)

✓ **Varianța 2: Înregistrare în sistemul OSS (One Stop Shop) – art. 315 CF**

- Rămâne înregistrată în România
- Emite factură folosind **codul de TVA din România**, dar aplică **TVA de 21% Belgia**
- Raportează serviciul prin:
 - **D398 (declarația OSS)**
 - TVA se plătește în România și este redirecționată către Belgia prin OSS

8. Declarații fiscale

Declarație	Se depune dacă...	Termen
D398 (OSS)	Dacă se optează pentru regimul special OSS	trimestrial, până la ultima zi a lunii următoare trimestrului
D300	Nu se mai declară în România (neimpozabil RO) dacă este OSS	—

Plafon de 10.000 euro (art. 278¹)

- 1) Dacă valoarea totală a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și pe cale electronică prestate **către PF din UE** au depășit într-un an valoarea de 10.000 euro => locul este persoana fizică (clientul) își are domiciliul stabil sau reședința
- 2) Dacă valoarea totală a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și pe cale electronică prestate către PF din UE **NU** au depășit într-un an valoarea de 10.000 euro (și societatea nu a optat pentru OSS) => locul este locul prestatorului.