

# SERVICII



## CUPRINS:

I.	Generalități	1
II.	Excepții de la regula generală aplicabilă serviciilor	1
II.A.	Servicii legate de bunuri imobile	1
II.B.	Transport și servicii legate de transport	3
II.C.	Servicii intangibile, altele decât serviciile de telecomunicații și servicii furnizate pe cale electronică	8
II.D.	Servicii de telecomunicații și servicii furnizate pe cale electronică	11
II.E.	Expertize și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale	12
II.F.	Alte servicii de intermediere	15

InfoTVA este un program de informare care vine în sprijinul contribuabililor și al inspectorilor fiscali. Aceștia vor beneficia de informație actualizată, completă și din cea mai autorizată sursă, cu privire la regimul TVA, așa cum a fost modificat odată cu aderarea României și actualizările la lege care au survenit în 2007 și 2008. Programul va dura până la sfârșitul anului 2008 și este derulat de Ministerul Economiei și Finanțelor și Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu sprijinul specialiștilor de la PricewaterhouseCoopers și DC Communication.

## I. Generalități

### 1. Ce înseamnă o prestare de servicii?

Din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, o prestare de servicii este orice operațiune care nu reprezintă o livrare de bunuri.

### 2. Ce înseamnă o prestare de servicii impozabilă în România?

Pentru ca o prestare de servicii să fie impozabilă în România, ea trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- să fie realizată de o persoană impozabilă care acționează ca atare;
- să fie făcută cu plată;
- să se considere că locul prestării este România.

### 3. Cum determinăm locul prestării de servicii?

Ca regulă generală, locul prestării este acolo unde este stabilit prestatorul sau unde are un sediu fix și de la care serviciile sunt prestate. Această regulă se aplică numai în situațiile în care nu este aplicabilă o excepție din cele enumerate la punctul II.

### 4. Cine este persoana obligată la plata TVA-ului aferent unei prestări de servicii?

Persoana obligată la plata TVA este, de obicei, prestatorul. Există însă o serie de reguli speciale și excepții (vezi mai jos).

## II. Excepții de la regula generală aplicabilă serviciilor

Această broșură prezintă principalele excepții de la regula generală, conform căreia serviciile au locul acolo unde este stabilit prestatorul sau unde are un sediu fix, de la care sunt prestate serviciile. Lista nu este însă exhaustivă. Fiecare excepție trebuie analizată de operatorii economici, atât în calitatea lor de prestatori, cât și în calitate de beneficiari.

### A. Servicii legate de bunuri imobile

#### 1. Care sunt prestările de servicii legate de bunuri imobile?

În această categorie se cuprind servicii precum:

- lucrările de construcții-montaj, transformare, finisare, instalare, reparații, întreținere, curățare și demolare, efectuate asupra unui bun imobil prin natura sa, precum și orice operațiune efectuată în legătură cu livrarea de bunuri mobile și încorporarea acestora într-un bun imobil, astfel încât bunurile mobile devin bunuri imobile prin destinația lor;
- studiile și activitățile de supervizare, care fac parte, în mod obișnuit, din ocupația arhitecților, supervisorilor sau inginerilor și care au ca obiectiv pregătirea și coordonarea unei activități prevăzute la primul punct;
- activitățile de evaluare a unui bun imobil;
- punerea la dispoziție de spații de parcare, de depozitare a bunurilor și de spații de camping;
- serviciile de cazare;
- închirierea de seifuri, care sunt bunuri imobile prin natura lor;
- operațiunile de închiriere, arendare, concesiune sau leasing de bunuri imobile;
- serviciile de administrare a bunurilor imobile, prin natura lor;
- acordarea accesului și drepturilor de folosință pentru căi rutiere și structuri care fac parte din acestea, de exemplu, poduri și tuneluri.

## **2. Cum determinăm locul prestării pentru serviciile legate de bunuri imobile?**

Locul prestării pentru serviciile legate de bunuri imobile este locul unde este situat bunul imobil. Dacă bunul imobil este situat în România, serviciile legate de acest bun imobil vor fi impozabile în România, indiferent dacă prestatorul este sau nu stabilit în România.

## **3. Există vreo scutire pentru serviciile legate de bunuri imobile?**

Da. Operațiunile de închiriere, arendare, concesiune sau leasing de bunuri imobile, de exemplu, sunt scutite de TVA fără drept de deducere, cu opțiune de taxare.

## **4. Cum va proceda un prestator stabilit în România, care realizează servicii legate de bunuri imobile?**

- a) Dacă bunul imobil este situat în România, orice prestator va realiza operațiuni impozabile în România.

În situația în care există vreo scutire (închiriere, leasing), facturile se vor emite fără TVA. Dacă operațiunile nu sunt scutite de TVA, prestatorul înregistrat normal în scopuri de TVA în România va emite factura cu TVA, indiferent cine este beneficiarul (persoană impozabilă sau fizică, stabilită sau nu în România, înregistrată sau nu în scopuri de TVA).

**Atenție!** La aceste servicii nu are importanță dacă beneficiarul va transmite un cod de TVA din alt stat membru UE. Acest lucru nu va influența stabilirea locului prestării și a persoanei obligate la plata TVA.

- b) Dacă bunul imobil nu este situat în România, orice prestator va realiza operațiuni neimpozabile în România. În situația în care prestatorul înregistrat normal în scopuri de TVA în România realizează aceste servicii, va avea drept de deducere în România pentru orice achiziție destinată realizării acestor operațiuni.

## **5. Cum va proceda un prestator nestabilit în România care realizează servicii legate de bunuri imobile aflate în România?**

Prestatorul realizează operațiuni impozabile în România, dar, dacă nu se aplică o scutire de TVA (închiriere, leasing), atunci persoana obligată la plata taxei este beneficiarul, dacă este persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, stabilită în România (indiferent dacă este sau nu înregistrat în scopuri de TVA) **sau** dacă nu este stabilit în România, dar este înregistrat în scopuri de TVA, prin reprezentant fiscal.

Prin urmare, prestatorul nestabilit în România nu se va înregistra în scopuri de TVA în România și va emite facturi fără TVA, urmând ca beneficiarul să facă plata taxei, astfel:

- dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa aferentă serviciilor ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile prevăzute de lege, în decontul de TVA;
- dacă nu este înregistrat în scopuri de TVA sau este înregistrat numai pentru achiziții intracomunitare, va depune decontul special de TVA și va plăti efectiv taxa la bugetul statului.

*Exemplu:*

Date inițiale: A, o companie din Ungaria, nestabilită și neînregistrată în scopuri de TVA în România, efectuează lucrări de construcții-montaj (de ex. construcția unei clădiri de birouri) în România, pentru B, o companie din România (persoană impozabilă stabilită în România și înregistrată normal în scopuri de TVA). În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: Este vorba despre un serviciu legat de bunuri imobile care este realizat de o persoană impozabilă, cu plată, și care se consideră că are loc în România, acolo unde este situat imobilul. Persoana obligată la plata TVA în România pentru acest serviciu este B, compania din România. Întrucât aceasta este înregistrată normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa datorată ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile legii, în decontul de TVA.

## 6. Când se va considera că serviciile legate de un bun imobil nu sunt impozabile în România?

Dacă un prestator stabilit în România realizează servicii legate de un bun imobil care este situat în străinătate, indiferent dacă serviciile sunt efectiv prestate în România (de exemplu, servicii de arhitectură) sau în străinătate (de exemplu, construcții-montaj), locul prestării nu este în România, ci în țara în care se află bunul imobil. În România, prestatorul va emite o factură fără TVA în care va înscrie mențiunea "neimpozabil în România".

### B. Transport și servicii legate de transport

#### B.1. Servicii de transport, altul decât un transport intracomunitar de bunuri

Această secțiune tratează serviciile de transport în general, urmând ca transportul intracomunitar de bunuri (la care se aplică reguli speciale) să fie tratat în secțiunile următoare.

#### Care este locul unui serviciu de transport?

Se consideră că acest transport are loc unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse.

#### Există vreo scutire pentru serviciile de transport?

Principalele servicii de transport scutite de la plata TVA sunt:

- transportul bunurilor, dintr-un teritoriu Țert, în condițiile în care valoarea acestui transport este inclusă în baza de impozitare a acestor bunuri importate;
- transportul bunurilor, direct legat de exportul acestor bunuri în afara Comunității;
- transportul bunurilor plasate în regim vamal suspensiv;
- transportul internațional de persoane.

#### Cine este persoana obligată la plata TVA în România în cazul unui transport?

În principiu, persoana obligată la plata TVA în România este prestatorul.

**Prin excepție**, obligat la plata TVA va fi beneficiarul, dacă următoarele condiții sunt îndeplinite simultan:

- prestatorul nu este stabilit și nu este înregistrat în scopuri de TVA în România și
- beneficiarul, persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, este stabilit în România SAU nu este stabilit în România, dar este înregistrat prin reprezentant fiscal.

*Exemplu referitor la excepție:*

*Un transportator din Bulgaria realizează un transport local de bunuri de la București la Timișoara (care nu este legat de un transport intracomunitar de bunuri). Transportul are locul în România, dar, prestatorul nefiind stabilit în România, persoana obligată la plata TVA va fi beneficiarul său din România, dacă este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă, stabilită în România, sau o persoană nestabilită în România, dar înregistrată în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal.*

#### Cum se face plata TVA la bugetul statului pentru un transport pentru care locul prestării este considerat a fi în România?

Dacă persoana obligată la plată este prestatorul, acesta va emite factura cu TVA din România.

Dacă persoana obligată la plată este beneficiarul, acesta va efectua plata astfel:

- a) dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa aferentă serviciilor ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile prevăzute de lege, în decontul de TVA;

b) dacă nu este înregistrat în scopuri de TVA sau este înregistrat numai pentru achiziții intracomunitare, va depune decontul special de TVA și va plăti efectiv taxa la bugetul statului.

## **B.2. Servicii accesorii unui serviciu de transport (altul decât un transport intracomunitar de bunuri)**

Această secțiune tratează serviciile accesorii unui transport, în general, urmând ca serviciile aferente transportului intracomunitar de bunuri (la care se aplică reguli speciale) să fie tratate în secțiunile următoare.

### ***Care sunt serviciile accesorii unui serviciu de transport?***

Această categorie cuprinde, printre altele, servicii care constau în încărcarea, descărcarea, manipularea, cântărirea, sortarea, depozitarea bunurilor etc.

### ***Care este locul prestării pentru serviciile accesorii unui transport?***

Locul prestării pentru serviciile accesorii unui transport (altul decât un transport intracomunitar de bunuri) este locul în care sunt efectiv prestate serviciile.

### ***Există scutiri pentru serviciile accesorii unui transport?***

Da, sunt scutite de TVA servicii precum:

- serviciile aferente bunurilor care sunt exportate;
- serviciile aferente transportului unor bunuri plasate în regimuri vamale suspensive;
- serviciile legate direct de nave maritime sau de încărcătura acestora;
- serviciile legate direct de aeronave utilizate de companiile aeriene care realizează, în principal, transport internațional de persoane și/sau de bunuri sau de încărcătura acestora.

### ***Cine este persoana obligată la plata TVA în România pentru servicii accesorii unui transport?***

În principiu, este prestatorul. **Prin excepție**, beneficiarul va fi obligat la plata TVA dacă următoarele condiții sunt îndeplinite simultan:

- prestatorul nu este stabilit și nu este înregistrat în scopuri de TVA în România și
- beneficiarul, persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, este stabilit în România sau nu este stabilit în România, dar este înregistrat prin reprezentant fiscal.

### ***Cum se face plata TVA la bugetul statului pentru servicii accesorii unui transport pentru care locul prestării este considerat a fi în România?***

Plata TVA se efectuează la fel ca și în cazul transportului.

## **B.3. Transportul intracomunitar de bunuri**

### ***Ce înseamnă transport intracomunitar de bunuri?***

Un transport intracomunitar de bunuri reprezintă orice transport de bunuri pentru care locul de plecare și locul de sosire se situează în două state membre UE diferite. Traversarea teritoriului unei țări din afara UE nu afectează clasificarea acestui transport ca transport intracomunitar de bunuri.

Un transport local de bunuri (respectiv un transport de bunuri pentru care atât locul de plecare, cât și locul de sosire se situează în același stat membru din UE) se consideră a fi un transport intracomunitar de bunuri, dacă este direct legat de un transport intracomunitar de bunuri. Acest transport local, asimilat transportului intracomunitar de bunuri, poate fi efectuat înainte sau după transportul intracomunitar de bunuri de care este direct legat, precum și între două transporturi intracomunitare propriu-zise.

### ***Care este locul prestării pentru un transport intracomunitar de bunuri?***

Se consideră că un transport intracomunitar de bunuri are loc acolo unde începe transportul bunurilor sau, **prin excepție**, în statul membru UE care a atribuit codul de TVA în baza căruia serviciul a fost

prestat beneficiarului, dacă serviciul este prestat unui beneficiar care comunică un cod valabil de TVA (cu prefix) din alt stat membru UE decât cel de plecare a transportului intracomunitar de bunuri.

### **Există vreo scutire pentru transportul intracomunitar de bunuri?**

Ca regulă generală, transportul intracomunitar **nu** este scutit.

Exista însă și câteva situații în care se aplică scutirea de TVA, cum ar fi:

- transportul aferent unor bunuri necomunitare aflate în regim de tranzit extern (documentul T1);
- transportul aferent unui export de bunuri;
- transportul către și dinspre insulele Azore și Madeira.

### **Cine este persoana obligată la plata TVA în România în cazul unui transport intracomunitar de bunuri pentru care locul prestării este considerat a fi în România?**

În principiu, persoana obligată la plata TVA în România este prestatorul.

**Prin excepție**, obligat la plata TVA va fi beneficiarul, dacă sunt îndeplinite simultan următoarele condiții:

- prestatorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România, **și**
- beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în România.

### **Cum va proceda un prestator stabilit în România care facturează un transport intracomunitar?**

- a) Dacă beneficiarul este stabilit în România și înregistrat în scopuri de TVA și nu comunică un cod de TVA din alt Stat Membru, prestatorul va factura cu TVA orice transport intracomunitar care începe din România, care începe din alt Stat Membru și se termină în România sau care începe și se termină în alt Stat Membru.
- b) Dacă beneficiarul **nu** este stabilit în România și **nu** a comunicat codul de TVA din alt Stat Membru sau este stabilit în România, dar nu este înregistrat în scopuri de TVA, prestatorul va factura cu TVA orice transport intracomunitar care începe din România.
- c) Dacă beneficiarul comunică un cod de TVA din alt Stat Membru, indiferent dacă este sau nu stabilit în România, prestatorul va factura fără TVA, operațiunea nefiind impozabilă în România, ci în Statul Membru din care s-a comunicat codul de TVA de către beneficiar.

### **Cum va proceda un beneficiar din România care primește o factură pentru un transport intracomunitar de la un prestator nestabilit în România?**

- a) Beneficiarul stabilit și înregistrat în scopuri de TVA în România va primi o factură fără TVA de la un prestator nestabilit în România, pentru un transport intracomunitar care începe în România și se termină în alt Stat Membru, începe în alt Stat Membru și se termină în România sau începe și se termină în alt Stat Membru. Persoana obligată la plata TVA este beneficiarul din România, care va proceda astfel:
  - dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa aferentă serviciilor ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile prevăzute de lege, în decontul de TVA;
  - dacă este înregistrat numai pentru achiziții intracomunitare, va depune decontul special de TVA și va plăti efectiv taxa la bugetul statului.
- b) Dacă beneficiarul stabilit și înregistrat în scopuri de TVA în România va comunica un cod de TVA din alt Stat Membru, atunci în România nu are loc nicio operațiune impozabilă și nu se va proceda conform celor descrise la lit. a).
- c) Beneficiarul stabilit în România, dar neînregistrat în scopuri de TVA, nu este persoana obligată la plata taxei pentru un transport intracomunitar. În acest caz, prestatorul nestabilit în România va factura cu TVA din România un transport intracomunitar care începe din România sau cu TVA din alt Stat Membru, pentru un transport intracomunitar care începe din alt Stat Membru.



Exemple:

1) Date initiale: A, o companie din Ungaria, care nu este stabilită, dar este înregistrată în scopuri de TVA în România, efectuează un transport de bunuri de la Budapesta la București, al cărui beneficiar este B, o companie din România (persoană impozabilă înregistrată normal în scopuri de TVA). Compania B îi comunică codul său de TVA din România companiei A. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: Acesta este un transport intracomunitar de bunuri efectuat de o persoană impozabilă, cu plată, și care se consideră că are loc în România, deoarece România este Statul Membru de identificare a beneficiarului. Întrucât compania A nu este stabilită în România, persoana obligată la plata TVA în România pentru acest serviciu este compania B. Pentru că aceasta este înregistrată normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa datorată ca taxă colectată și deductibilă în condițiile legii, în decontul de TVA.

2) Dacă la exemplul 1 transportul se realizează de la București la Budapesta, rezolvarea este următoarea:

- locul transportului intracomunitar este în România, locul de unde începe transportul;
- persoana obligată la plata TVA este beneficiarul din România, pentru că prestatorul este nestabilit în România (practic procedează identic ca și în exemplul nr. 1).

#### **B.4. Servicii accesorii unui transport intracomunitar de bunuri**

##### ***Care sunt serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri?***

Această categorie cuprinde, printre altele, serviciile care constau în încărcarea, descărcarea, manipularea, cântărirea, sortarea, depozitarea bunurilor etc.

##### ***Care este locul prestării pentru serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri?***

Se consideră că serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri au loc acolo unde sunt efectiv prestate sau, prin excepție, în Statul Membru care a atribuit codul de TVA în baza căruia serviciul a fost prestat beneficiarului, dacă serviciul este prestat unui beneficiar care comunică un cod valabil de TVA (cu prefix) din alt Stat Membru decât cel unde au fost efectiv prestate serviciile accesorii.

##### ***Există scutiri pentru serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri?***

Ca regulă generală, serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri **nu** sunt scutite.

Există însă și câteva situații în care se aplică scutirea de TVA, cum ar fi:

- serviciile legate direct de nave maritime sau de încărcătura acestora;
- serviciile legate direct de aeronave utilizate de companiile aeriene care realizează, în principal, transport internațional de persoane și/sau de bunuri sau de încărcătura acestora;
- serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri către sau din insulele ce formează regiunile autonome din Azore sau Madeira.

##### ***Cine este persoana obligată la plata TVA în România pentru serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri pentru care locul prestării este considerat a fi în România?***

În principiu, este prestatorul. **Prin excepție**, beneficiarul va fi obligat la plata TVA, dacă următoarele condiții sunt îndeplinite simultan:

- prestatorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România,
- **și**
- beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în România.



**Cum se face plata TVA la bugetul statului pentru serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri, pentru care locul prestării este considerat a fi în România?**

Plata se efectuează conform procedurii descrise la transportul intracomunitar de bunuri.

*Exemplu:*

*Date inițiale:* A, o companie din România, înregistrată normal în scopuri de TVA, realizează un transport de bunuri din România în Franța. B, o companie din Franța, care nu este stabilită în România, realizează descărcarea autocamionului în Marsilia, în contul companiei A. Compania A îi comunică codul său de TVA din România companiei B. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

*Rezolvare:* Acesta este un serviciu accesoriu unui transport intracomunitar de bunuri efectuat de o persoană impozabilă, cu plată, și care se consideră că are loc în România, întrucât România este Statul Membru de identificare a beneficiarului. Persoana obligată la plata TVA în România pentru acest serviciu este compania A. Pentru că aceasta este înregistrată normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa datorată ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile legii, în decontul de TVA.

**B.5. Servicii de intermediere legate de un transport intracomunitar de bunuri și de servicii accesorii unui transport intracomunitar de bunuri**

**Ce reprezintă serviciile de intermediere legate de un transport intracomunitar de bunuri și de servicii accesorii unui transport intracomunitar de bunuri?**

Serviciile de intermediere sunt servicii prestate de o persoană (denumită *mandatar*) care acționează în numele și în contul unei alte persoane (denumită *mandant*). Serviciul de intermediere în sine este o prestare de servicii efectuată de mandatar pentru mandant.

**Care este locul prestării pentru serviciile de intermediere legate de un transport intracomunitar de bunuri?**

Se consideră că acestea au loc în Statul Membru unde începe transportul sau, **prin excepție**, în Statul Membru care a atribuit codul de TVA în baza căruia serviciul a fost prestat beneficiarului, dacă serviciul este prestat unui beneficiar care comunică un cod valabil de TVA (cu prefix) din alt Stat Membru decât cel unde a început transportul intracomunitar de bunuri.

**Care este locul prestării pentru serviciile de intermediere legate de serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri?**

Se consideră că acestea au loc acolo unde serviciile accesorii în cauză sunt efectiv prestate; dar, **prin excepție**, în Statul Membru care a atribuit codul de TVA în baza căruia serviciul a fost prestat beneficiarului, dacă serviciul este prestat unui beneficiar care comunică un cod valabil de TVA (cu prefix) din alt Stat Membru decât cel în care serviciile accesorii în cauză sunt efectiv prestate.

**Cine este persoana obligată la plata TVA în România pentru serviciile de intermediere privind transportul intracomunitar de bunuri sau pentru serviciile de intermediere legate de serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri care au loc în România?**

În principiu, este prestatorul.

**Prin excepție**, beneficiarul va fi obligat la plata TVA, dacă următoarele condiții sunt îndeplinite simultan:

- prestatorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România, **și**
- beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în România.

**Cum se face plata TVA la bugetul statului pentru serviciile de intermediere privind transportul intracomunitar de bunuri sau pentru serviciile de intermediere legate de serviciile accesorii unui transport intracomunitar de bunuri, care au loc în România?**

Plata se efectuează conform procedurii descrise la transportul intracomunitar de bunuri.

*Exemplu:*

*Date inițiale:* A, companie din România, achiziționează bunuri care sunt transportate pe calea ferată din Grecia în România. Compania A îi cere companiei B, stabilită în România, să găsească o companie care să încarce bunurile în vagoane la Atena. B găsește compania C din Grecia pentru acest serviciu. A îi comunică lui B codul său de înregistrare în scopuri de TVA din România. În această situație, unde se plătește TVA pentru serviciul de intermediere și cine trebuie să plătească?

*Rezolvare:* B prestează un serviciu de intermediere la un serviciu accesoriu unui transport intracomunitar de bunuri, cu plată, care are loc în România. B este persoana obligată la plata TVA în România întrucât este înregistrată în scopuri de TVA în România. B va emite către A o factură cu TVA din România.

**C. Servicii intangibile, altele decât serviciile de telecomunicații și servicii furnizate pe cale electronică**

**Ce sunt serviciile intangibile?**

- închirierea bunurilor mobile corporale, cu excepția mijloacelor de transport;
- operațiunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale, cu excepția mijloacelor de transport;
- transferul și/sau transmiterea folosinței drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
- serviciile de publicitate și marketing;
- serviciile consultantților, inginerilor, juriștilor și avocaților, contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare;
- prelucrarea de date și furnizarea de informații;
- operațiunile bancare, financiare și de asigurări, inclusiv reasigurări, cu excepția închirierii de seifuri;
- punerea la dispoziție de personal;
- acordarea accesului la sistemele de distribuție a gazelor naturale și a energiei electrice, inclusiv serviciile de transport și transmitere prin intermediul acestor rețele, precum și alte prestări de servicii legate direct de acestea;
- telecomunicațiile;
- serviciile de radiodifuziune și televiziune;
- serviciile furnizate pe cale electronică;
- obligația de a se abține de la realizarea sau exercitarea, total sau parțial, a unei activități economice sau a unui drept menționat mai sus;
- prestările de servicii de intermediere, efectuate de persoane care acționează în numele și contul altor persoane, când aceste servicii sunt prestate în legătură cu serviciile menționate la acest punct.

**Atenție!** Pentru serviciile de telecomunicații, inclusiv serviciile de radiodifuziune și televiziune și serviciile furnizate pe cale electronică, se aplică reguli speciale atunci când sunt prestate de prestatori nestabiliți în Comunitate către persoane neimpozabile stabilite în Comunitate, care se regăsesc în secțiunea următoare.

### **Care este locul prestării pentru serviciile intangibile?**

Se consideră că serviciile intangibile au loc:

- acolo unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciul este prestat **sau**
- dacă prestatorul și beneficiarul nu sunt stabiliți în aceeași țară atunci locul prestării este acolo unde beneficiarul este stabilit sau are un sediu fix pentru care este prestat serviciul, dacă:
  - beneficiarul este stabilit sau are sediul fix în afara UE **sau**
  - beneficiarul este stabilit sau are sediul fix în UE **și** este o persoană impozabilă.

### **Se aplică vreo scutire pentru serviciile intangibile?**

Principalele servicii intangibile scutite de TVA sunt servicii de asigurări și servicii de creditare, bancare și alte servicii de acest gen.

### **Cine este persoana obligată la plata TVA în România pentru serviciile intangibile?**

În principiu, este prestatorul.

**Prin excepție**, obligat la plata TVA va fi beneficiarul, dacă următoarele condiții sunt îndeplinite simultan:

- prestatorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România, **și**
- beneficiarul este o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau având un sediu fix pentru care este prestat serviciul în România, chiar dacă nu este înregistrat în scopuri de TVA.

### **Cum va proceda un prestator stabilit și înregistrat în scopuri de TVA în România când facturează servicii intangibile?**

- a) Dacă beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită în Comunitate sau orice persoană stabilită în afara Comunității, va emite factura fără TVA, în care va înscrie mențiunea „*neimpozabil în România*”;
- b) Dacă beneficiarul este o persoană neimpozabilă stabilită în Comunitate (persoană fizică, instituție publică), va emite factura cu TVA din România.

### **Cum va proceda un beneficiar din România cand primește facturi pentru servicii intangibile de la un prestator stabilit în UE sau în afara UE?**

- a) Dacă beneficiarul este persoană impozabilă, locul serviciului este considerat a fi în România și persoana obligată la plata TVA este beneficiarul, care va proceda astfel:
  - dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa aferentă serviciilor ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile prevăzute de lege, în decontul de TVA;
  - dacă nu este înregistrat în scopuri de TVA sau este înregistrat numai pentru achiziții intracomunitare, va depune decontul special de TVA și va plăti efectiv taxa la bugetul statului.
- b) Dacă beneficiarul nu este persoană impozabilă, locul prestării nu este în România. Acesta va primi o factură cu TVA din partea prestatorului, dacă acesta este stabilit în alt Stat Membru, sau fără TVA, dacă prestatorul este nestabilit în Comunitate (vezi excepțiile pentru servicii electronice, telecomunicații).

*Exemple:*

1) **Date initiale:** A, consultant stabilit în Franța (și nefiind stabilit în România), prestează servicii de consultanță către B din România, care este o instituție publică (persoană juridică neimpozabilă). În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

**Rezolvare:** A prestează servicii intangibile cu plată, care au loc în Franța, locul unde este stabilit prestatorul, deoarece beneficiarul din alt Stat Membru nu este o persoană impozabilă.

Se datorează TVA în Franța și, în principiu, A este persoana obligată la plata TVA în Franța. Acesta va emite factura cu TVA din Franța. Indiferent de regimul aplicat de prestatorul francez, instituția publică nu va datora TVA în România.

2) Date initiale: A, o companie stabilită în Ungaria (și care nu este stabilită în România), închiriază un fotocopiator lui B, care este o întreprindere mică stabilită în România, neînregistrată în scopuri de TVA. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: A prestează servicii intangibile cu plată, care au locul în România, unde este stabilit beneficiarul, persoană impozabilă. B este persoana obligată la plata TVA în România. Întrucât compania B nu este înregistrată în scopuri de TVA, va plăti efectiv taxa datorată la bugetul statului pe baza decontului special de TVA.

3) Date initiale: A, consultant stabilit în SUA (și care nu este stabilit în România), prestează servicii de consultanță lui B din România, care este o societate comercială înregistrată în scopuri de TVA. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: A prestează servicii intangibile cu plată, care au locul în România, locul unde este stabilit beneficiarul din Comunitate, persoană impozabilă. Beneficiarul este persoana obligată la plata TVA, dar, fiind înregistrat normal în scopuri de TVA, va aplica taxare inversă, respectiv va înscrie TVA-ul ca taxă colectată și taxă deductibilă în același decont de TVA.

4) Date initiale: A, stabilită în Belgia (și care nu este stabilită în România), închiriază un fotocopiator lui B din România, care este o persoană impozabilă stabilită în România, înregistrată normal în scopuri de TVA. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: A prestează servicii intangibile cu plată, care au locul în România. B este persoana obligată la plata TVA în România, locul unde este stabilit beneficiarul din Comunitate persoană impozabilă. Pentru că este înregistrat normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa datorată ca taxă colectată și deductibilă în condițiile legii, în decontul de taxă.

5) Date initiale: A, o persoană impozabilă stabilită în Suedia, intenționează să închirieze utilaje unor clienți din România. B, o persoană înregistrată normal în scopuri de TVA în România și care nu este stabilită în Suedia, acționează ca intermediar, în numele și în contul lui A, în relația cu clienții români. B primește un onorariu de la A. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: B prestează un serviciu de intermediere în legătură cu servicii intangibile (închirierea de utilaje - bunuri mobile corporale). Acest serviciu este efectuat cu plată și are loc în Suedia, unde este stabilit beneficiarul serviciilor de intermediere. A este persoana obligată la plata TVA în Suedia. Prestatorul din România va factura fără TVA și va înscrie în factură mențiunea „neimpozabil în România”.

6) Date initiale: A, o persoană impozabilă stabilită în România, intenționează să închirieze utilaje unor clienți din Suedia. B, o persoană impozabilă din Suedia și care nu este stabilită în România, este beneficiarul acestui serviciu. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: A prestează un serviciu intangibil al cărui loc este în Suedia, locul unde este stabilit beneficiarul, persoană impozabilă din Comunitate. A va factura fără TVA și va înscrie în factură mențiunea „neimpozabil în România” și va declara la rubrica de operațiuni neimpozabile în decontul de TVA.

7) Date initiale: A, stabilit și înregistrat în scopuri de TVA în România, furnizează servicii de telecomunicații lui B, o persoană fizică, precum și companiei C, amândouă stabilite în Ucraina. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare: Este vorba despre servicii de telecomunicații care au locul în Ucraina. Nu se datorează TVA în România. Prestatorul român va factura fără TVA și va înscrie în factură mențiunea „neimpozabil în România”.

8) Date initiale: A, un consultant înregistrat în scopuri de TVA în România (și care nu este stabilit în Belgia), furnizează o bază de date complet automatizată privind legislația fiscală română lui B, o societate de asigurări neînregistrată în scopuri de TVA în Belgia. Cine este obligat la plata TVA în acest caz?

Rezolvare: Este vorba despre servicii furnizate pe cale electronică care au loc în Belgia. În principiu, compania de asigurări va fi persoana obligată la plata TVA în Belgia. Prestatorul român va emite factura fără TVA și va înscrie în factură mențiunea „neimpozabil în România”.

#### D. Servicii de telecomunicații și servicii furnizate pe cale electronică

##### **Ce sunt serviciile de telecomunicații?**

Serviciile de telecomunicații sunt serviciile având ca obiect transmiterea, emiterea sau recepția de semnale, mesaje scrise, imagini și sunete sau informații de orice natură prin cablu, unde radio, mijloace optice sau alte sisteme electromagnetice, inclusiv transferul aferent sau cedarea dreptului de a utiliza mijloacele de transmisie, emisie sau recepție, ca și asigurarea accesului la rețelele de informații mondiale. Serviciile de radiodifuziune și televiziune urmează aceleași reguli ca și serviciile de telecomunicații.

##### **Ce sunt serviciile furnizate pe cale electronică?**

Serviciile furnizate pe cale electronică sunt serviciile constând în furnizarea și conceperea de site-uri informatice, mentenanță la distanță a programelor și echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - și actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte și de informații și punerea la dispoziție de baze de date, furnizarea de muzică, de filme și de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea și difuzarea de emisiuni și evenimente politice, culturale, artistice, sportive, științifice, de divertisment și furnizarea de servicii de învățământ la distanță. Atunci când furnizorul de servicii și clientul său comunică prin curier electronic, aceasta nu înseamnă în sine că serviciul furnizat este un serviciu electronic.

Pentru a stabili dacă este sau nu vorba de un serviciu furnizat pe cale electronică, se vor verifica următoarele condiții:

- este un serviciu executat prin internet (sau altă rețea electronică) și
- prestarea serviciului se bazează în mare măsură pe tehnologia informației. Aceasta înseamnă că, în esență, serviciul trebuie să fie automat (și să necesite o intervenție umană minimă) și să nu ar fi viabil fără tehnologia informației.

##### **Care este locul prestării pentru serviciile de telecomunicații și cele furnizate pe cale electronică?**

Practic, se aplică aceleași reguli ca și în cazul serviciilor intangibile menționate la lit. C în situația în care beneficiarul este o persoană impozabilă stabilită în Comunitate, indiferent dacă prestatorul este stabilit în interiorul Comunității sau nu este stabilit în Comunitate și nici nu are un sediu fix de la care sunt prestate serviciile în Comunitate.

**Reguli speciale:** dacă prestatorul nu este stabilit în interiorul Comunității și nici nu are un sediu fix de la care sunt prestate serviciile în Comunitate, iar beneficiarul este o persoană neimpozabilă, se aplică următoarele reguli:

1. În cazul serviciilor de telecomunicații, acestea au locul prestării în România, dacă:
  - serviciile sunt efectiv utilizate în România și
  - beneficiarul este stabilit, are domiciliul stabil sau reședința obișnuită în România.
2. În cazul serviciilor furnizate pe cale electronică, locul prestării se consideră a fi în România, dacă beneficiarul este stabilit, are domiciliul stabil sau reședința obișnuită în România.

**Există vreo scutire pentru serviciile de telecomunicații și serviciile furnizate pe cale electronică?**

Principalele servicii furnizate pe cale electronică și de telecomunicații cărora li se aplică scutiri de TVA sunt:

- serviciile pentru nevoile directe ale navelor maritime și aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează, în principal, transport internațional de persoane și/sau de bunuri și/sau pentru încărcătura acestora;
- activitățile specifice posturilor publice de radio și televiziune, altele decât activitățile de natură comercială;
- servicii educaționale (învățământul la distanță);
- jocuri de noroc.

**Cine este persoana obligată la plata TVA în România în cazul serviciilor de telecomunicații și serviciilor furnizate pe cale electronică?**

Se aplică aceleași reguli ca și în cazul celorlalte servicii intangibile, cu excepția situațiilor descrise mai sus pentru care se aplică reguli speciale. În cazul în care se aplică regulile speciale, persoana obligată la plată este prestatorul, care are obligația să se înregistreze în România sau, în cazul serviciilor furnizate pe cale electronică, să aplice regimul special pentru astfel de servicii.

*Exemple:*

1) *Date inițiale:* A, persoană impozabilă stabilită în Luxemburg, furnizează un program informatic prin Internet lui B, o persoană juridică neimpozabilă care utilizează programul pentru activitatea desfășurată în calitate de autoritate publică. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

*Rezolvare:* Este vorba despre un serviciu furnizat pe cale electronică, efectuat cu plată și care are locul în Luxemburg. Prestatorul va factura acest serviciu cu TVA din Luxemburg către B.

2) *Date inițiale:* A, stabilit în SUA, furnizează software prin Internet lui B, o persoană fizică din România care este conectată la Internet de acasă. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

*Rezolvare:* Este vorba despre un serviciu furnizat pe cale electronică, efectuat cu plată și care are locul în România. A este persoana obligată la plata TVA în România. A trebuie fie să se înregistreze în scopuri de TVA în România, fie să aplice regimul special pentru persoanele impozabile nestabilite, care prestează servicii electronice persoanelor neimpozabile.

## **E. Expertize și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale**

### **Ce sunt lucrările efectuate asupra bunurilor mobile corporale?**

Lucrările efectuate asupra bunurilor mobile corporale cuprind toate operațiunile umane și mecanice efectuate asupra unui bun mobil corporal, altele decât cele de natură intelectuală sau științifică,

respectiv servicii ce constau, printre altele, în procesarea, prelucrarea, repararea bunurilor mobile corporale.

### ***Ce sunt expertizele privind bunurile mobile corporale?***

Expertizele privind bunurile mobile corporale constau în examinarea unor bunuri mobile corporale în scopul stabilirii valorii acestora.

Ambalajele sau alte bunuri utilizate în legătură directă cu bunurile asupra cărora au fost realizate lucrări ori expertize sau bunurile încorporate în acestea sunt accesorii serviciilor realizate și nu vor fi tratate ca livrări de bunuri, ci ca fiind parte a serviciului prestat.

### ***Care este locul prestării pentru expertize și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale?***

Se consideră că serviciile de expertiză și lucrările efectuate asupra bunurilor mobile corporale au loc:

- acolo unde serviciile sunt efectiv prestate **sau**
- în Statul Membru care a atribuit codul de TVA beneficiarului în scopul prestării acestor servicii, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:
  - beneficiarul comunică un cod valid de TVA (cu prefix) din alt Stat Membru decât Statul Membru în care serviciile sunt efectiv prestate;
  - bunurile sunt transportate în afara Statului Membru în care serviciile sunt efectiv prestate, după ce au fost procesate sau expertizate.

### ***Există vreo scutire pentru expertize și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale?***

Principalele servicii de expertiză și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale care beneficiază de scutire sunt:

- modificarea și repararea navelor maritime și aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri;
- lucrările efectuate asupra bunurilor mobile corporale achiziționate sau importate cu scopul de a fi supuse unor astfel de lucrări în România, și transportate în afara Comunității de către sau în numele prestatorului sau beneficiarului (dacă acesta nu este stabilit în România);
- lucrările efectuate asupra bunurilor mobile plasate într-un regim vamal suspensiv.

### ***Cine este persoana obligată la plata TVA în România în cazul serviciilor de expertiză și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale?***

În principiu, este prestatorul. Prin excepție, obligat la plata taxei va fi beneficiarul dacă:

- prestatorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România, **și**
- beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în România.

### ***Cum se face plata TVA la bugetul statului pentru serviciile de expertiză și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale pentru care locul prestării este considerat a fi în România?***

Dacă persoana obligată la plată este prestatorul, acesta va emite factura cu TVA din România. Dacă persoana obligată la plată este beneficiarul, acesta va efectua plata astfel:

- dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa aferentă serviciilor ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile prevăzute de lege, în decontul de TVA;
- dacă este înregistrat numai pentru achiziții intracomunitare, va depune decontul special de TVA și va plăti efectiv taxa la bugetul statului.



***Cum va proceda un prestator stabilit și înregistrat normal în scopuri de TVA în România (în afara situațiilor în care se aplică măsuri de simplificare)?***

- a. Dacă primește bunuri pentru prelucrare/expertizare, care sunt transportate din alt Stat Membru, va înregistra aceste bunuri în registrul bunurilor primite și va emite o factura fără TVA, în care va înscrie mențiunea „*neimpozabil în România*”. Dacă beneficiarul i-a transmis un cod de TVA din alt Stat Membru și bunurile părăsesc România după efectuarea serviciilor. În mod similar va proceda și în situația în care bunurile sunt importate în România de o persoană nestabilă în România și ulterior bunurile sunt date spre prelucrare unui prestator din România, după prelucrare produsele obținute fiind transportate în alt Stat Membru.
- b. Dacă oricare din condițiile menționate anterior **nu** este îndeplinită, respectiv ori beneficiarul nu transmite un cod de TVA din alt Stat Membru, ori după prelucrare bunurile nu părăsesc România, prestatorul din România va factura cu TVA serviciile sale.
- c. Orice prestator care este stabilit în România și prestează lucrări sau expertize asupra bunurilor mobile corporale sau expertize care **nu** au locul prestării în România, din perspectiva legislației de TVA realizează operațiuni neimpozabile în România.

***Cum va proceda un beneficiar din România înregistrat în scopuri de TVA, care primește o factură de lucrări sau expertize asupra bunurilor mobile corporale de la un prestator nestabil în România?***

- a. Dacă bunurile sunt transportate din România în alt Stat Membru, unde se efectuează lucrările/expertizele, după care bunurile se întorc în România, serviciile sunt impozabile în România, dacă beneficiarul a transmis codul său de TVA din România prestatorului. Persoana din România va înscrie bunurile transportate în registrul nontransferurilor. Beneficiarul din România va efectua plata TVA astfel:
  - dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA, va înregistra taxa aferentă serviciilor ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile prevăzute de lege, în decontul de taxă pe valoarea adăugată;
  - dacă este înregistrat numai pentru achiziții intracomunitare, va depune decontul special de taxă pe valoarea adăugată și va plăti efectiv taxa la bugetul statului.
- b. Dacă lucrările sunt realizate în alt Stat Membru, dar beneficiarul din România **nu** comunică niciun cod valabil de TVA, lucrările vor fi facturate cu TVA din Statul Membru unde serviciile sunt efectiv prestate.
- c. Dacă lucrările sunt efectuate pe teritoriul României de un prestator nestabil în România, operațiunile sunt impozabile în România. Persoana obligată la plata TVA este prestatorul, dacă beneficiarul nu a comunicat un cod de TVA sau dacă acesta a comunicat un cod valabil de TVA din România. Plata TVA-ului de către beneficiar se face conform procedurii de la lit.a)

**Obligații de raportare speciale**

În situația în care un prestator primește în România bunuri din alt Stat Membru din UE, în vederea efectuării de expertize sau de lucrări asupra bunurilor mobile corporale, acesta trebuie să țină un registru special - registrul bunurilor primite. În situația în care clientul trimite din România bunuri către un alt stat membru UE, în vederea efectuării de expertize sau de lucrări asupra bunurilor mobile corporale, acesta trebuie să țină un registru special - registrul nontransferurilor.

**Important!** Regulile cu privire la expertize sau la lucrări asupra bunurilor mobile corporale trebuie să fie corelate cu regulile privind transferurile, nontransferurile și măsurile de simplificare. Pentru mai multe informații, vezi broșura 5.

*Exemple:*

1) *Date inițiale:* A, înregistrat în scopuri de TVA în România, repară un fax la sediul lui B din București. B este înregistrat în scopuri de TVA în Danemarca și în România. B îi comunică codul

său de TVA din Danemarca lui A. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

**Rezolvare:** Este vorba despre servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale, efectuate cu plată și care au locul în România, locul prestării efective, chiar dacă beneficiarul a comunicat codul sau de TVA din Danemarca, pentru că bunurile nu părăsesc teritoriul României după reparare. A este obligat la plata TVA în România. A va emite factura cu TVA din România.

2) **Date inițiale:** B, companie din Ungaria, care nu este stabilită în România, repară televizoare pentru compania A care este înregistrată normal în scopuri de TVA în România. Televizoarele sunt trimise pentru reparații în Ungaria și după terminarea lucrărilor de reparații, acestea se întorc în România. A îi comunica lui B codul său de TVA din România. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

**Rezolvare:** Este vorba despre servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale, efectuate cu plată și care au locul în România, statul din care s-a comunicat un cod valabil de TVA. A este persoana obligată la plata TVA în România și va înregistra taxa datorată ca taxă colectată și deductibilă, în condițiile legii, în decontul de TVA.

3) **Date inițiale:** B, companie din Ungaria, care nu este stabilită în România, repară televizoare pentru A din România. Televizoarele sunt trimise pentru reparații în Ungaria și după terminarea lucrărilor de reparații, acestea sunt trimise în Italia. A îi comunică lui B codul său de TVA din România. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

**Rezolvare:** Este vorba despre servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale, efectuate cu plată și care au locul în România. A este persoana obligată la plata TVA în România pentru aceste servicii. În plus, în acest caz, compania A va avea, în principiu, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în Ungaria, statul în care are loc o livrare intracomunitară sau un transfer și, după caz, în Italia, statul de destinație a bunurilor. Vezi broșura 1.

## F. Alte servicii de intermediere

Această secțiune tratează serviciile de intermediere, altele decât cele legate de transportul intracomunitar de bunuri, de servicii accesorii transportului intracomunitar de bunuri și servicii intangibile.

### Ce sunt serviciile de intermediere?

Serviciile de intermediere reprezintă servicii realizate de o persoană (*mandatar*) care acționează în numele și în contul altei persoane (respectiv *comitent/mandant*). Livrările sau prestările pentru care intervine intermediarul se consideră a fi efectuate de mandant. Serviciul de intermediere în sine este o prestare de servicii efectuată de către intermediar (mandatar) în beneficiul comitentului/mandantului.

### Care este locul prestării pentru serviciile de intermediere?

Se consideră că serviciile de intermediere au loc:

- în Statul Membru unde are loc operațiunea de bază (pentru care intervine intermediarul) **sau**
- în Statul Membru care a atribuit codul de TVA în baza căruia serviciul de intermediere a fost prestat beneficiarului, dacă serviciul este prestat unui beneficiar care comunică un cod valabil de TVA (cu prefix) din alt Stat Membru decât cel de în care are loc operațiunea de bază.

### **Există vreo scutire pentru serviciile de intermediere?**

În principiu, beneficiază de scutire serviciile de intermediere legate de operațiuni care, la rândul lor, sunt scutite, cum ar fi:

- exporturile și alte tranzacții similare;
- operațiunile legate de traficul internațional de bunuri.

### **Cine este persoana obligată la plata TVA în România pentru astfel de servicii de intermediere?**

În principiu, este prestatorul. **Prin excepție**, obligat la plata TVA va fi beneficiarul dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- prestatorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România, **și**
- beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în România.

*Exemple:*

1) Date initiale: C din Danemarca dorește să contracteze servicii de reparații pentru fotocopiatorul utilizat în biroul de vânzări din București și îi solicită lui B să găsească un prestator pentru astfel de servicii. C îi comunică lui B codul său de TVA din Danemarca. B, înregistrat pentru scopuri de TVA în România, acționând în numele și în contul lui C, găsește prestatorul A pentru efectuarea serviciului de reparație și îl facturează pe C pentru intervenția sa. A, înregistrat pentru scopuri de TVA în România, efectuează servicii de reparații și facturează serviciul lui C. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare:

a) Serviciul de reparații

Este vorba despre servicii constând în lucrări asupra bunurilor mobile corporale care au loc în România. A este persoana obligată la plata TVA în România.

b) Serviciul de intermediere

Este vorba despre un serviciu de intermediere în legătură cu lucrări asupra bunurilor mobile corporale. Pentru serviciul de intermediere locul prestării se consideră în Danemarca, deoarece beneficiarul a comunicat un cod valabil de TVA din alt Stat Membru decât cel în care s-au prestat fizic serviciile. C este persoana obligată la plata TVA în Danemarca. B va emite factura fără TVA către C și va înscrie în factură mențiunea „neimpozabil în România”.

2) Date initiale: C din Franța livrează, transportă și facturează mobilier de birou lui A în România. A îi comunică lui C codul său de TVA din România. B, înregistrat normal în scopuri de TVA în România, acționând în numele și în contul lui A, înregistrat în scopuri de TVA, îi găsește lui A pe furnizorul de mobilier C. B îl facturează pe A pentru aceste servicii. În această situație, unde se plătește TVA și cine trebuie să plătească?

Rezolvare:

a) Livrarea de la C către A:

C realizează o livrare intracomunitară de bunuri, scutită de TVA, care are locul în Franța.

b) Achiziția realizată de A:

A realizează o achiziție intracomunitară de bunuri, impozabilă în România.

c) Serviciul de intermediere realizat de B:

B realizează un serviciu de intermediere care are loc în România, unde are loc operațiunea de bază (respectiv achiziția intracomunitară) realizată de A. B este persoana obligată la plata TVA în România. B va factura serviciul de intermediere către A cu TVA.

În cadrul programului InfoTVA au fost tipărite și o serie de pliante informative, care prezintă pașii de urmat pentru a stabili dacă se datorează TVA în România și alte aspecte specifice. Colecția de pliante include:

- Pliantul 0 - TVA în România - 5 întrebări de bază
- Pliantul 1 - Operațiunile din sfera TVA
- Pliantul 2 - Ce statut aveți în raport cu TVA
- Pliantul 3 - Locul operațiunii
- Pliantul 4 - Operațiuni scutite de la plata TVA
- Pliantul 5 - Persoana obligată la plata TVA în România
- Pliantul 6 - Transportul intracomunitar de bunuri
- Pliantul 7 - Mijloace de transport noi și produse accizabile
- Pliantul 8 - Agențiile de turism
- Pliantul 9 - Bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități
- Pliantul 10 - Intreprinderile mici
- Pliantul 11 - Serviciile asupra bunurilor mobile corporale
- Pliantul 12 - Serviciile intangibile
- Pliantul 13 - Exigibilitatea TVA pentru operațiunile intracomunitare
- Pliantul 14 - Cum se adresează o întrebare către Autoritățile Fiscale

Această publicație face parte din seria de cinci broșuri publicate în proiectul InfoTVA. Colecția cuprinde următoarele titluri:

- 1 - Livrări intracomunitare și achiziții intracomunitare de bunuri
- 2 - Servicii
- 3 - Instituții publice
- 4 - Deducerea TVA și ajustarea TVA-ului dedus
- 5 - Măsuri de simplificare

InfoTVA – proiect derulat de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu asistența PricewaterhouseCoopers și DC Communication. Acest material are numai un rol informativ și nu înlocuiește legislația cu privire la TVA. Textul nu este exhaustiv și nu acoperă anumite operațiuni foarte specifice. Conținutul acestui material nu reprezintă în mod necesar poziția oficială a Uniunii Europene.

Data publicării: Aprilie 2008

Pentru informații și sesizări legate de proiectele PHARE, contactați [cfcu.phare@mfinante.ro](mailto:cfcu.phare@mfinante.ro).