

# Serviciile asupra bunurilor mobile corporale

Acest material tratează cazul realizării unor servicii privind expertize și lucrări efectuate asupra bunurilor mobile corporale **numai în cazul în care bunurile sunt transportate** dintr-un stat membru UE în alt Stat Membru, în scopul realizării acestor servicii. Nu sunt tratate situațiile complexe în care se aplică măsuri de simplificare.

**NOTĂ importantă:** Toate firmele care realizau înainte de aderare perfecționare activă, scutită de TVA, atunci când primeau spre prelucrare bunuri din state membre UE, după aderare au un tratament diferit datorită dispariției granițelor dintre Statele Membre și vor analiza dacă realizează operațiuni impozabile sau nu în România conform pct. 1.

## 1. Unde se plătește TVA pentru aceste servicii?

Se plătește TVA acolo unde se consideră ca serviciile au loc.

Ca regulă, se consideră că locul este în statul în care serviciile sunt prestate efectiv, DAR, prin excepție, locul va fi considerat în Statul Membru de unde clientul a comunicat un cod de TVA, dacă bunurile au fost transportate în afara statului în care serviciile au fost prestate.

## 2. Cum procedez când primesc spre prelucrare bunuri din alt Stat Membru?

De exemplu, în cazul în care primiți lână din Italia în vederea confecționării de paltoane:

- veți înscrie în registrul bunurilor primite materialele transportate din Italia;
- veți factura fără TVA prestarea de servicii către beneficiarul dumneavoastră, dacă acesta vă comunică un cod valabil de TVA din alt Stat Membru și paltoanele sunt transportate, după confecționare, în afara României;

- veți factura cu TVA prestarea de servicii către beneficiarul dumneavoastră, dacă acesta nu vă comunică un cod valabil de TVA din alt Stat Membru sau dacă paltoanele nu sunt transportate, după confecționare, în afara României.

### 3. Cum procedez dacă trimit bunuri pentru prelucrare în alt Stat Membru?

De exemplu, dacă trimiteți în Germania conținutul unei cărți pe un CD, hârtie și alte materiale necesare, în vederea tipăririi cărții, se va proceda astfel:

- prestatorul din Germania vă va emite o factură fără TVA dacă ați transmis codul dumneavoastră de TVA din România (sau din alt stat membru UE, în afară de Germania) și cărțile vor fi transportate, după tipărire, din Germania în România sau în altă țară. Dacă ați transmis un cod valabil de TVA, fiind persoană înregistrată normal în scopuri de TVA în România, veți aplica taxare inversă pentru taxa datorată de dumneavoastră în România, respectiv veți raporta TVA-ul aferent acestor servicii ca și taxă colectată în decontul de TVA și veți deduce acest TVA în același decont, în limitele dreptului dvs. de deducere.
- prestatorul german vă va emite o factură cu TVA, dacă nu ați transmis un cod valabil de TVA prestatorului sau în cazul în care cărțile rămân în Germania după tipărire.

Dacă, după tipărire, aduceți cărțile în România, veți înscrie în registrul de nontransferuri materialele transportate în Germania și cărțile aduse în România. Dacă însă, după tipărire, nu readuceți cărțile în România, trebuie să efectuați un transfer din România în Germania.

## Informații suplimentare: <http://infotva.mfinante.ro>

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.

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