

# Bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

## 1. Cine poate aplica regimul special al marjei profitului, în cazul comercializării de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități?

Acest regim poate fi aplicat de persoanele a căror activitate economică constă (integral sau parțial) în achiziționarea din țară, din UE sau din import de bunuri second-hand și/sau opere de artă, obiecte de colecție sau antichități, în scopul revânzării. O astfel de persoană se numește **persoană impozabilă revânzătoare**.

De asemenea, organizatorii de vânzări prin licitație publică pot aplica acest regim special, cu anumite condiții.

## 2. Pentru ce operațiuni se poate aplica acest regim special?

Se poate opta pentru acest regim special fără autorizație specială pentru orice livrare (inclusiv livrări intracomunitare) de bunuri importate sau achiziționate de la un furnizor stabilit în România sau în orice alt stat membru UE.

Regimul special poate fi aplicat numai dacă achizițiile provin de la:

- o persoană neimpozabilă (persoană fizică sau instituție publică), sau
- o persoană impozabilă, dacă livrarea de bunuri este scutită de TVA fără drept de deducere, sau
- o întreprindere mică, doar dacă achiziția implică bunuri de capital, sau
- altă persoană impozabilă revânzătoare care aplică regimul special, taxa fiind inclusă în preț.

Pentru oricare dintre situațiile de mai sus, se poate aplica regimul normal de taxare.

**Atenție!** Un bun care nu mai este nou **nu** se va considera că automat este supus regimului second-hand. **Nu** poate fi aplicat acest regim dacă ați dedus TVA pentru achiziția bunului respectiv. Regimul second-hand **nu** se poate aplica pentru mijloace de transport noi.

### 3. De unde știm că un bun cumpărat din alt Stat Membru a fost supus regimului special al marjei profitului?

Pentru a dovedi că bunul a fost supus regimului special, pe factura primită trebuie să existe o mențiune ca atare sau/și o trimitere la articolele relevante din Directiva 112.

### 4. Care este baza de impozitare a unei livrări în cazul în care se aplică regimul special?

Baza de impozitare a TVA este marja profitului care se calculează pentru toate operațiunile realizate în cursul unei perioade fiscale (lună sau trimestru) ca diferența dintre prețurile de vânzare percepute cumpărătorului și prețurile de cumpărare. Pot exista perioade fiscale în care marja este negativă, situație în care nu se datorează TVA.

La finele fiecărui an, marjele declarate în timpul anului se vor recalcula în conformitate cu o procedură stabilită care ține cont de stocul de la începutul și de la sfârșitul anului.

### 5. Se poate recupera TVA-ul aferent achizițiilor, dacă se desfășoară activități în acest regim special?

NU aveți dreptul să recuperați TVA-ul aferent:

- importului de opere de artă, obiecte de colecție sau antichități;
- achizițiilor de opere de artă de la autorii acestora sau succesorii lor de drept;
- operelor de artă achiziționate de la o persoană impozabilă care **nu este persoană impozabilă revânzătoare**;
- operelor de artă, obiectelor de colecție, antichităților sau bunurilor second-hand achiziționate în cadrul acestui regim special de la o altă **persoană impozabilă revânzătoare**.

DAR puteți deduce TVA-ul aferent cheltuielilor generale.

### 6. Se poate înscrie TVA pe factura emisă, în cadrul acestui regim special?

NU puteți înscrie distinct pe factură TVA-ul aferent livrărilor de bunuri supuse regimului special, ci următoarea mențiune: *“TVA inclus și nedeductibil”*.

### 7. Ce obligații trebuie îndeplinite dacă se realizează operațiuni supuse regimului special?

Trebuie ținute evidențe care să permită controlul modului în care s-a calculat marja profitului. Dacă se realizează și operațiuni supuse regimului normal de taxă, trebuie ținute registre separate pentru bunurile vândute în regim special și cele vândute în regim normal de taxare.

## 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)