

Transportul intracomunitar de bunuri

1. Când prestez un serviciu de transport intracomunitar de bunuri?

Prestați un astfel de serviciu când efectuați:

- un transport care începe în orice stat membru UE (inclusiv România) și se încheie în alt stat membru UE;
- un transport local, dar legat direct de un transport menționat la litera a, în anumite condiții, prin excepție.

2. Unde se consideră că are loc serviciul?

Locul transportului intracomunitar de bunuri este unde începe transportul intracomunitar sau Statul Membru din care clientul a comunicat codul de TVA. Astfel:

2.1. Dacă efectuați un transport intracomunitar din România către un alt stat membru UE, serviciul dvs. se consideră că se prestează:

- în România, unde începe transportul, dacă clientul nu a comunicat cod de TVA din alt Stat Membru;
- în Statul Membru din care clientul dvs. a comunicat un cod de TVA, iar în România transportul nu este impozabil și se facturează fără TVA.

2.2. Dacă efectuați un transport intracomunitar care începe din alt Stat Membru și se termină în România și clientul din România vă comunică un cod de TVA din România, locul prestării este considerat a fi în România.

2.3. Dacă sunteți un transportator din România și efectuați un transport între două State Membre, altele decât România, dar clientul vă comunică un cod de TVA din România, locul transportului intracomunitar este în România. Se va factura cu TVA 19%.

2.4. Dacă sunteți un transportor din România și efectuați un transport intracomunitar între două State Membre diferite pentru clienți din alte State Membre, transportul intracomunitar este neimpozabil în România.

Important! Există obligația de înregistrare în Statul Membru în care începe transportul, dacă nu vi se comunică codul de TVA de către client.

Atenție! Aceste reguli trebuie aplicate de orice persoană care acționează în nume propriu, atunci când facturează/refacturează servicii de transport intracomunitar, cum ar fi, de exemplu, casele de expediție, dar nu numai acestea.

3. Există scutiri pentru serviciile de transport intracomunitar de bunuri?

Ca regulă generală, transportul intracomunitar nu este scutit.

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

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

4. Când se aplică taxare inversă pentru un transport intracomunitar de bunuri?

Se aplică taxarea inversă (TVA-ul este datorat de către beneficiar), dacă prestatorul nu este stabilit în România, chiar dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România, și beneficiarul e înregistrat în scopuri de TVA în România, iar locul transportului intracomunitar este în România.

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