

## **Comertul cu mijloace de transport dupa data aderarii**

Pentru o imagine clara a situatiei comertului cu mijloace de transport dupa data aderarii, vom prezenta in cele ce urmeaza detalii privind importul si achizitia intracomunitara a acestor bunuri:

### **I. Importul de mijloace de transport:**

IMPORT- inseamna numai intrarea in Romania de mijloace de transport din tari terte, respectiv care nu sunt membre ale Uniunii Europene. Ne referim in principal la bunurile care sunt cumparate si transportate din aceste tari terte in Romania.

1. **Daca importul este realizat de orice persoana care nu este inregistrata in scopuri de TVA** (persoana fizica, orice alta societate comerciala, institutie publica, ONG, alte entitati): conform prevederilor Codului fiscal TVA se plateste efectiv in vama.
2. **Daca importul este realizat de o persoana inregistrata in scopuri de TVA, tratamentul fiscal este acelasi, taxa se plateste efectiv in vama.**

**Concluzie: indiferent de statutul persoanei care face un import de mijloace de transport, fie ca sunt noi sau vechi, TVA se datoreaza si se plateste efectiv in vama.**

### **II. Achizitia intracomunitara de mijloace de transport**

Achizitie intracomunitara (AIC) reprezinta intrarea in Romania de mijloace de transport care provin din state membre ale Uniunii Europene. Ne referim in principal la cumpararile de astfel de bunuri care sunt apoi transportate din alt stat membru in Romania.

Tratamentul fiscal difera foarte mult fata de importul de mijloace de transport si este reglementat de Titlul VI al Codului fiscal care transpune prevederile Directivei 112/2006 /CE.

**De subliniat ca reglementarile referitoare la AIC de mijloace de transport sunt obligatorii pentru toate statele membre si acestea nu pot fi modificate unilateral de un stat membru, deoarece ar insemna o incalcare a Tratatului de aderare.**

**In primul rand se face o diferentiere intre mijloacele de transport noi si mijloacele de transport vechi in functie de criteriile prevazute la art. art. 125<sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal.**  
In sensul TVA prin *mijloace de transport noi se intelege:*

- ✓ *in cazul vehiculelor terestre care au un motor a carui capacitate depaseste 48 cm<sup>3</sup> sau a caror putere depaseste 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri (...) sa nu fi fost livrate cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari care depasesc 6.000 km;*
- ✓ *in cazul aeronavelor* căror greutate la decolare depășește 1.550 kg, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu excepția aeronavelor folosite pe liniile aeriene care operează cu plată, în principal, pe rute internaționale, să nu fi fost livrate cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat zboruri a căror durată totală depășește 40 de ore;
- ✓ *in cazul navelor* care depășesc 7,5 m lungime, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu exceptia navelor maritime folosite pentru navigație în apele internaționale și care transportă călători cu plată sau pentru desfășurarea de activități comerciale, industriale sau de pescuit ori pentru operațiuni de salvare sau asistență în larg ori pentru pescuitul de coastă, să nu fi fost livrate cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări a căror durată totală depășește 100 de ore;

#### **A. Reglementari specifice AIC de MIJLOACE DE TRANSPORT NOI**

**Orice persoana, indiferent daca este sau nu inregistrata in scopuri de TVA ( persoana fizica, persoane impozabile neinregistrate in scopuri de TVA, persoane inregistrate in scopuri de TVA) daca achizitioneaza intracomunitar un mijloc de transport nou din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, are intotdeauna obligatia de a plati TVA in Romania.**

Plata TVA este diferentiata, astfel:

- **persoanele care sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal**, nu fac o plata efectiva ci inscriu taxa pe valoarea adaugata in decontul de TVA

la rd. 4 si 14, si realizeaza inregistrarea contabila 4426=4427. Persoanele impozabile cu regim mixt vor trebui sa acorde atentie art. 147 din Codul fiscal in ce priveste dreptul de deducere exercitat, fiindca taxarea inversa nu inseamna scutire de TVA. Important este faptul ca nu are importanta cine este vanzatorul in alt stat membru (persoana fizica, o persoana impozabila neinregistrata in scopuri de TVA, o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA), intotdeauna AIC este impozabila in Romania.

- **persoanele care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153** din Codul fiscal, vor plati efectiv TVA pentru AIC a oricarui mijloc de transport nou. **Subliniem ca inclusiv persoanele fizice care cumpara mijloace de transport noi dintr-un stat membru si apoi le transporta in Romania, au obligatia sa plateasca TVA in Romania pentru aceste bunuri.** TVA se calculeaza astfel: vor transforma in lei contravaloarea in valuta a bunului inregistrata in factura ( sau dupa caz, contract daca bunul este cumparat de la o alta persoana fizica din alt stat membru) utilizand cursul prevazut la art. 139<sup>1</sup> din Codul fiscal, respectiv cursul de la data exigibilitatii taxei care este data emiterii facturii de catre furnizor. Apoi suma obtinuta se inmulteste cu cota standard de TVA de 19% si se completeaza decontul special de TVA prevazut de Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 94 din 17 ianuarie 2008 pentru aprobarea modelului şi continutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 68 din 29 ianuarie 2008. Decontul special trebuie depus pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a intervenit exigibilitatea taxei si taxa pe valoarea adaugata trebuie platita pana la data la care se depune decontul. De exemplu daca factura vanzatorului a fost emisa pe data de 22 august 2008, decontul de TVA trebuie depus ( si TVA trebuie platita) pana cel tarziu pe data de 25 septembrie 2008. In perspectiva se analizeaza modificarea depunerii decontului special de TVA inainte de inmatricularea mijlocului de transport.
- In ambele situatii prezentate, daca datorita conditiilor de aplicare a scutirii de TVA pentru livrarea intracomunitara a mijloacelor de transport noi stabilite de alte state membre si care nu depind de autoritatile fiscale din Romania, facturile au fost intocmite cu TVA din alt stat membru, acest lucru nu va influenta obligatia ce revine

persoanei din Romania in ce priveste taxa pe valoarea adaugata, respectiv aceasta este datorata.

## **B. Reglementari specifice AIC de MIJLOACE DE TRANSPORT CARE NU SUNT NOI**

Reglementarile in acest domeniu sunt deosebit de complexe si situatiile pot fi dintre cele mai variate. Din acest motiv se vor trata diferentiat in functie de persoanele care cumpara astfel de bunuri si de regimul care s-a aplicat in alt stat membru.

### **B.1. Cazul in care mijlocul de transport care nu este nou a fost vandut de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in celalalt stat membru si care nu a aplicat regim second-hand . Regimul aplicabil in Romania depinde de persoana care face achizitia intracomunitara:**

- **Daca AIC este realizata de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania, aceasta va comunica codul sau de TVA furnizorului, care va scuti de TVA livrarea intracomunitara. Furnizorul va emite o factura fara TVA in care va mentiona ca s-a aplicat scutirea de TVA pentru livrarea intracomunitara, iar in Romania cumparatorul va avea obligatia de plata a TVA pentru AIC de mijloace de transport, dar, modul concret de plata a TVA nu difera la persoanele inregistrate normal in scopuri de TVA atunci cand achizitioneaza mijloace de transport care nu sunt noi fata de situatia mentionata la lit.A in care cumparau mijloace de transport noi, respectiv in ambele situatii vor aplica taxare inversa inscriind TVA in randurile 14 si 14 din decontul de TVA si vor declara in declaratia recapitulativa aceste AIC. **Totusi este important de retinut ca la revanzarea acestor bunuri cumparatorul din Romania nu va putea aplica regimul special pentru bunuri second-hand prevazut la art. 152<sup>2</sup> din Codul fiscal.****
- **Daca AIC este realizata de o persoana fizica, in Romania nu exista obligatii privind TVA, fiindca bunul este impozitat in celalalt stat membru. Sunt situatiile in care persoana fizica va primi o factura in care este inscris TVA din alt stat membru de catre furnizor. Nu se trateaza regimul vanzarilor la**

distanța efectuate de furnizori din alte state membre, deoarece nu incumbă obligații pentru cumpărătorul persoană fizică din România.

- **Dacă AIC este realizată de persoane impozabile sau persoane juridice neimpozabile, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal**, în mod normal acestea vor efectua o AIC impozabilă în România numai dacă depășesc plafonul de 10.000 euro prevăzut la art. 126 (4) din Codul fiscal. Dacă persoana respectivă nu este înregistrată pentru alte AIC conform art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal, și nici nu depășește plafonul de 10.000 euro cu respectiva cumpărare, atunci în mod normal cumpărătorul din România va primi o factură cu TVA din alt stat membru, **fără să aibă nicio obligație privind TVA în România**. În situația în care de la prima achiziție valoarea bunului cumpărat depășește acest plafon, sau plafonul a fost depășit și datorită altor achiziții intracomunitare efectuate anterior, aceste persoane vor trebui să solicite înregistrarea conform art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal pentru AIC, înainte de efectuarea AIC prin care se depășește plafonul, codul va fi comunicat vânzătorului, care va scuti livrarea, și în România cumpărătorul va plăti TVA pe baza de decont special, conform aceleiași proceduri descrise la lit.A. De asemenea dacă persoana respectivă în momentul achiziției mijlocului de transport este deja înregistrată conform art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal pentru AIC, achiziția mijlocului de transport este impozabilă în România și plata se face pe baza de decont special.

**B.2. Cazul în care mijlocul de transport care nu este nou a fost vândut de o persoană neimpozabilă ( de obicei persoană fizică), de o mică întreprindere, de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în celălalt stat membru dar care a aplicat regimul special pentru bunuri second-hand sau de o persoană care a aplicat similarul din alt stat membru al scutirii de TVA prevăzut la art. 141 (2) g) din Codul fiscal ( art. 136 din Directiva 112/2006/CE).**

Este situația în care achiziția intracomunitară nu este impozabilă în România, deci **nu se datorează TVA** indiferent cine va face achiziția: o persoană fizică, orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA sau orice persoană impozabilă, sau persoană juridică neimpozabilă, care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA.

**Demn de retinut este faptul ca pentru bunurile astfel achizitionate cumparatorul din Romania care este inregistrat in scopuri de TVA conform art. 153, va putea aplica la vanzare regimul special pentru bunuri second-hand prevazut de art. 152<sup>2</sup> din Codul fiscal, DAR pe factura emisa de furnizor trebuie sa existe o mentiune din care sa rezulte regimul aplicat ( cele prevazute mai sus). Daca factura nu contine astfel de mentiuni, sau nicio alta mentiune se poate considera ca furnizorul a aplicat o scutire de TVA pentru livrarea intracomunitara conform similarului din alt stat membru al art. 143 alin.(2) din Codul fiscal (art 138 din Directiva 112/2006/CE) si in acest caz la revanzare nu mai poate fi aplica regimul special pentru bunuri second-hand.**

**Concluzii importante pentru persoanele fizice:**

- de la data aderarii persoanele fizice au obligatia sa plateasca TVA pentru achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi si, la fel ca si inainte de aderare, vor plati TVA pentru importul de mijloace de transport indiferent daca sunt noi sau vechi;
- daca mijloacele de transport nu sunt considerate noi conform Codului fiscal, persoanele fizice nu vor plati TVA pentru achizitia intracomunitara a acestora in Romania.

**Attentionare speciala pentru revanzatorii de bunuri second-hand:**

- un mijloc de transport second-hand nu poate fi in orice situatie supus regimului bunurilor second-hand;
- un mijloc de transport nou nu poate fi considerat niciodata bun second –hand.

**Pentru informatii suplimentare referitoare la regimul TVA va rugam sa vizitati site-ul INFO TVA al Ministerului Economiei si Finantelor, adresa: <http://www.mfinante.ro/>**