

- ✓ lit. c): livrarea de cereale și plante tehnice, inclusiv semințe oleaginoase și sfeclă de zahăr, care nu sunt în principiu destinate ca atare consumatorilor finali și care se încadrează la următoarele coduri NC:

- grâu și meslin NC 1001;
- secară NC 1002;
- orz NC 1003;
- ovăz NC 1004;
- porumb NC 1005;
- triticele NC 10086000;
- boabe de soia, chiar sfărâmate NC 1201;
- semințe de in, chiar sfărâmate NC 120400;
- semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate NC 1205;
- semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate NC 120600;
- sfeclă de zahăr NC 121291;

livrare de
bunuri

- ✓ lit. d): transferul de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și transferul altor unități care pot fi utilizate de operatori în conformitate cu prevederile Directivei CEE nr. 87 din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei CEE nr. 61/1996 a Consiliului;

- ✓ lit. e): livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2);

- ✓ lit. f): transferul de certificate verzi definite la art. 2 lit. h) din Legea nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- ✓ lit. i): furnizările de telefoane mobile. În această categorie nu se includ dispozitivele utilizate exclusiv pentru transmiterea datelor, fără implementarea acestora în semnale acustice, cum ar fi de exemplu: dispozitive pentru navigație, computerele, în măsura în care acestea nu permit transmiterea de voce prin rețelele mobile fără fir, MP3-Playere, console pentru jocuri, dispozitive walkie-talkie, stații radio CB.

livrări/
prestări
supuse
taxării
inverse

Notă:

Taxarea inversă s-a aplicat și pentru telefoanele mobile livrate cu accesorii (încărcătorul, bateria sau kitul hands-free), ca un singur pachet, la un preț total, dar nu s-a aplicat pentru accesoriile telefoanelor mobile, livrate separat de acestea;

- ✓ lit. j): furnizările de dispozitive cu circuite integrate (microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorului final) încadrate la codul NC 8542;

- ✓ lit. k): furnizările de console de jocuri, tablete PC și laptopuri.

PLAFOANE FISCALE APLICABILE DE LA 1 IANUARIE 2020

În Codul fiscal adoptat prin Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, sunt stabilite diverse plafoane fiscale la depășirea cărora contribuabilii au obligația înregistrării ca plătitori de TVA, impozit pe profit și impozit pe venit.

plafoane
fiscale

Aceste plafoane fiscale sunt reglementate prin Codul fiscal după cum urmează:

- **fie în valută**, caz în care echivalentul în lei se determină în funcție de:
 - cursul valutar lei/euro în vigoare la data aderării: **3,3817 lei/euro**;
 - cursul valutar lei/euro publicat la închiderea exercițiului financiar 2019, în care s-au înregistrat veniturile: **4,7793 lei/euro**;
 - cursul valutar lei/euro valabil pentru 31 decembrie 2019, publicat în 30 decembrie 2019: **4,7785 lei/euro**;
 - cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal precedent: **4,7452 lei/euro**;
 - rata de schimb lei/euro publicată de Banca Centrală Europeană: **4,6337 lei**;

- **fie în lei**.

Plafoane fiscale reglementate în valută

Echivalentul în lei al acestor plafoane se determină prin utilizarea cursului valutar:

x în vigoare la data aderării: 3,3817 lei/euro

Aceste plafoane sunt utilizate în patru situații:

✓ **10.000 euro**, reglementat prin art. 268 alin. (4) lit. b), în cazul persoanelor impozabile care nu sunt înregistrate în regim normal în scopuri de TVA, dar care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri, impozabile în România, pentru care obligat la plata TVA este cumpărătorul din România. Plafonul este de 34.000 lei, determinat prin utilizarea cursului valutar de 3,3817 lei/euro, rotunjit la următoarea mie (10.000 euro x 3,3817 lei/euro = 33.817 lei, rotunjit 34.000 lei). La depășirea acestui plafon în lei/an calendaristic, persoana impozabilă trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA conform prevederilor art. 317, doar pentru efectuarea achiziției intracomunitare de bunuri;

✓ **88.500 euro**, reglementat prin art. 310 alin. (1), în cazul persoanelor impozabile care nu sunt înregistrate în regim normal în scopuri de TVA, dar care realizează în cursul unui an calendaristic livrări de bunuri și prestări de servicii taxabile, neimpozabile, scutite cu drept de deducere și scutite fără drept de deducere (dacă nu sunt accesoriile activității principale). Plafonul este de 300.000 lei, fiind determinat prin utilizarea cursului valutar de 3,3817 lei/euro, rotunjit la următoarea mie (88.500 euro x 3,3817 lei/euro = 299.280,45 lei, rotunjit 300.000 lei). La depășirea acestui plafon în lei, persoana impozabilă trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA, în regim normal, conform prevederilor art. 316 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Până la realizarea unei cifre de afaceri de 300.000 lei/an calendaristic, persoana impozabilă aplică regimul special de scutire pentru întreprinderi mici;

✓ **35.000 euro** reprezentând valoarea totală a vânzărilor la distanță formate din bunuri transportate sau expediate în România de către un furnizor intracomunitar, conform prevederilor art. 275 alin. (2) lit. a). Plafonul este de 118.000 lei, fiind determinat prin utilizarea cursului valutar de 3,3817 lei/euro, rotunjit prin reducere deoarece cifra sutelor este mai mică de 5 (35.000 euro x 3,3817 lei/euro = 118.359,50 lei, rotunjit 118.000 lei);

✓ **10.000 euro**, exclusiv TVA, reprezentând valoarea achizițiilor intracomunitare

plafoane
fiscale

plafoane
în valută

de bunuri efectuate de agricultorii care aplică regimul special, conform prevederilor art. 315¹ „Regimul special pentru agricultori” alin. (9) și pct. 87¹ alin. (6) din normele de aplicare a acestui articol. Plafonul este de 34.000 lei.

x publicat la data de 31 decembrie a anului calendaristic anterior celui de referință:

4,7793 lei/euro

Pentru anul 2020, cursul valutar aplicabil este de 4,7793 lei/euro, comunicat de B.N.R. în data de 31.12.2019. Plafonul fiscal stabilit în funcție de acest curs este utilizat la trecerea din categoria de plătitor de impozit pe venit microîntreprindere în categoria plătitorilor de impozit pe profit la depășirea plafonului de 1.000.000 euro/an. Pentru anul 2020, echivalentul în lei al plafonului de 1.000.000 euro este de 4.779.300 lei (1.000.000 euro x 4,7793 lei/euro).

impozit
pe profit

Trimiterea la cursul valutar publicat la data de 31 decembrie se regăsește și în circulara M.F.P. nr. 711.265/03.02.2017.

În situația în care, în cursul anului 2020, o microîntreprindere realizează venituri mai mari de 1.000.000 cu un echivalent de 4.779.300 lei, aceasta datorează impozit pe profit începând cu trimestrul în care s-a depășit această limită.

x cursul valutar valabil pentru 31 decembrie 2019, publicat în 30 decembrie 2019:

4,7785 lei/euro

Acest curs este utilizat pentru modificarea perioadei fiscale de raportare TVA din trimestru calendaristic în lună calendaristică la depășirea plafonului de 100.000 euro/an, dar numai dacă, în cursul anului, persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în regim normal, conform art. 316 din Codul fiscal, nu a realizat achiziții intracomunitare de bunuri, impozabile în România.

Pentru anul 2020, echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro este de 477.850 lei (100.000 euro x 4,7785 lei/euro).

Trimiterea la cursul valutar valabil pentru 31 decembrie se regăsește și în circulara M.F.P. nr. 711.265/03.02.2017.

perioadă de
raportare

Conform prevederilor pct. 103 alin. (2) din normele de aplicare a art. 322 alin. (2), echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro se determină pe baza cursului de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil pentru data de 31 decembrie a anului precedent.

Astfel, cursul valutar valabil pentru data de 31 decembrie 2019 este de 4,7785 lei/euro, comunicat de către B.N.R. în data de 30 decembrie 2019, fiind diferit de cursul valutar în vigoare la data de 31 decembrie 2019 de 4,7793 lei/euro.

Persoana impozabilă, înregistrată în scopuri de TVA în regim normal având drept perioadă fiscală trimestrul calendaristic și care în anul 2019 nu a depășit plafonul de 100.000 euro și nu a realizat achiziții intracomunitare de bunuri, trebuie să depună la organul fiscal competent formularul 094 „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)”, cod MFP: 14.13.01.10.11/t, reglementat prin anexa nr. 3 din O.P.A.N.A.F. nr. 631 din 9 februarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, cu ultima modificare efectuată prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.381/2017 din 27 aprilie 2017.

Formularul cod 094 se depune până la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

x cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal: 4,7452 lei/euro

Cursul de schimb mediu anual este determinat de către BNR ca medie aritmetică simplă a cursurilor valutare medii lunare. Acest curs valutar este utilizat în următoarele două situații:

PFA

✓ pentru trecerea persoanei fizice autorizate de la regimul de impozitare pe baza normei de venit la regimul de impozitare a venitului net anual determinat în sistem real, dacă, în anul anterior 2019, a înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, respectiv suma de 474.520 lei. Pentru anul 2019, cursul mediu este de 4.7452 lei/euro (100.000 euro x 4.7452 lei/euro = 474.520 lei);

ONG

✓ pentru stabilirea echivalentului în lei a plafonului de 15.000 euro/an la depășirea căruia organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale datorează impozit pe profit. Pentru anul 2020, plafonul este de 71.178 lei (15.000 euro x 4.7452 lei/euro = 71.178 lei). În cazul organizațiilor nonprofit, organizațiilor sindicale, organizațiilor patronale, pentru calculul rezultatului fiscal în cursul anului sunt neimpozabile și alte venituri realizate, altele decât cele enumerate la art. 15 alin. (2) de la lit. a) la lit. p). Aceste venituri sunt neimpozabile până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile reglementate prin art. 15 alin. (2).

x rata de schimb lei/euro publicată de Banca Centrală Europeană: 4,6337 lei

Această rată de schimb se utilizează pentru determinarea echivalentului în lei a plafonului de 10.000 euro reprezentând **valoarea serviciilor electronice** prestate de persoane impozabile din România pentru beneficiari persoane neimpozabile cu domiciliul în alte state membre, dar nu în România.

servicii electronice

Conform prevederilor art. 278 alin. (8) lit. c), prevederile alin. (5) lit. h) cu privire la regimul special pentru servicii electronice nu se aplică dacă valoarea serviciilor prestate către persoane neimpozabile din alte state membre nu depășește, în anul calendaristic curent, 10.000 euro sau echivalentul acestei sume în moneda națională și nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent.

Conform prevederilor art. 278 alin. (12) din Codul fiscal, valoarea echivalentă în moneda națională a plafonului de 10.000 euro se calculează prin aplicarea ratei de schimb publicate de Banca Centrală Europeană la data adoptării Directivei CEE nr. 2.455 din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei CEE nr. 112/2006 și a Directivei CEE nr. 132/ 2009 în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță.

Pentru România, valoarea echivalentă în moneda națională este de 46.337 lei la cursul de 4,6337 lei/euro.

Plafone fiscale reglementate în lei

Un astfel de plafon este de 2.250.000 lei/an calendaristic și este utilizat din punctul de vedere al TVA pentru trecerea, obligatorie, de la sistemul TVA la încasare la sistemul normal al exigibilității TVA, chiar în cursul unui an calendaristic, dacă acest plafon este depășit.

plafone în lei

Cifra de afaceri pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii taxabile și/sau scutite de TVA, precum și a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform art. 275 și 278, realizate în cursul anului calendaristic.

O persoană impozabilă cu sediul activității economice în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), care în anul precedent nu a aplicat sistemul TVA la încasare și nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei, de exemplu în anul 2018, poate opta în anul 2019 pentru trecerea de la sistemul normal al exigibilității TVA la sistemul TVA la încasare.

Opțiunea poate fi exprimată prin formularul cod 097 „Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare” care se depune până pe data de 27.01.2020, inclusiv (data de 25 și 26 ianuarie 2020 sunt zile nelucrătoare) la organul fiscal competent, fără alte formalități.

Astfel, după exprimarea opțiunii, sistemul TVA la încasare se aplică începând cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul următor celui în care nu a depășit plafonul, de exemplu:

- ✓ de la data de 1 februarie 2020, dacă perioada fiscală este luna calendaristică;
- ✓ de la 1 aprilie 2020, dacă perioada fiscală este trimestrul.

Formularul cod 097 este reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.503 din 6 mai 2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și a Procedurii de radiere, la cerere sau din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

TVA la
încasare

NOUTĂȚI PRIVIND SERVICIILE DE UTILITĂȚI PUBLICE PRESTATE DE ASOCIAȚIILE DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ

Prin articolul 74 din O.U.G. nr. 114 din 28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, publicată în M.Of. nr. 1.116 din 29.12.2018, la art. 10 din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 5 martie 2013, cu modificările și completările ulterioare, s-a introdus alin. (14) prin care s-a reglementat faptul că:

Asociațiile de dezvoltare intercomunitară au calitatea de persoane impozabile din punctul de vedere al TVA pentru asigurarea serviciilor de utilități publice pentru unitățile administrativ-teritoriale membre, atunci când acționează conform art. 271 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

persoane
impozabile

Prin art. 271 alin. (2) din Codul fiscal se reglementează faptul că în situația în care o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective.

Aceste prevederi se completează cu cele de la pct. 8 din Normele de aplicare a acestui articol, de la alin. (2) și alin. (3):

- ✓ **alin. (2):** *În sensul art. 271 alin. (2) din Codul fiscal, când pentru aceeași prestare de servicii intervin mai multe persoane impozabile care acționează în nume propriu, prin tranzacții succesive, indiferent de natura contractului, se consideră că fiecare persoană este cumpărător și revânzător, respectiv a primit și a prestat în nume propriu serviciul respectiv. Fiecare tranzacție se consideră o prestare separată și se impozitează distinct, chiar dacă serviciul respectiv este prestat direct către beneficiarul final.*

tranzacții
succesive

Exemplu: Societatea A prestează servicii de publicitate pentru produsele societății B. Serviciile sunt facturate către societatea C și aceasta le facturează către societatea B. Societatea C se consideră că a primit și a prestat în nume propriu servicii de publicitate.

structura de comisionar

- ✓ alin. (3): Prevederile alin. (2) se aplică sub denumirea de structură de comisionar în cazurile prevăzute la pct. 31 alin. (4).

Punctul 31 alin. (4) din Normele de aplicare a art. 286 „Baza de impozitare” din Codul fiscal se referă la aplicarea structurii de comisionar în situația refacturării de cheltuieli: *În cazul refacturării de cheltuieli, se aplică structura de comisionar conform prevederilor pct. 7 alin. (4) sau, după caz, ale pct. 8 alin. (3). Totuși, structura de comisionar nu se aplică în situația în care se aplică prevederile pct. 30 alin. (4) și (5), respectiv dacă sunt cheltuieli cu impozite și taxe sau sunt cheltuieli accesorii, care cad în sarcina furnizorului/prestatorului în legătură cu operațiunile pe care le-a realizat, fiind recuperate de la client.*

asociații de dezvoltare intracomunitară

Prin art. 10 alin. (2) din Legea nr. 51 din 8 martie 2006, republicată, Legea serviciilor comunitare de utilități publice, **asociațiile de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice** sunt definite drept: *structuri de cooperare cu personalitate juridică de drept privat și statut de utilitate publică recunoscut prin efectul legii, destinate exercitării și realizării în comun a competențelor autorităților administrației publice locale referitoare la furnizarea/prestarea serviciilor de utilități publice, stabilite în sarcina acestora potrivit dispozițiilor prezentei legi, ale Legii nr. 215/2001, republicată, Legea administrației publice locale cu modificările și completările ulterioare, și ale Legii-cadru a descentralizării nr. 195/2006.*



De reținut este faptul că, așa cum se prevede prin alin. (3) al art. 10 din Legea nr. 51/2006, asociațiile de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice se constituie și dobândesc personalitate juridică conform prevederilor O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005.

PRAGURI VALORICE INTRASTAT 2020

Prin Ordinul nr. 1.827 din 25 octombrie 2020, publicat în M.Of. nr. 940 din 22 noiembrie 2020, președintele Institutului Național de Statistică a reglementat pragurile valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice de comerț intra-UE cu bunuri în anul calendaristic 2020.

Astfel, pragurile valorice Intrastat pentru anul 2020 sunt următoarele:

- ✓ 900.000 lei pentru expediții intra-UE de bunuri tratate din punctul de vedere al TVA drept livrări intracomunitare de bunuri (L.I.C.);
- ✓ 900.000 lei pentru introduceri intra-UE de bunuri tratate din punctul de vedere al TVA drept achiziții intracomunitare de bunuri (A.I.C.).

prag
900.000 lei

Deci persoana impozabilă care a efectuat astfel de operațiuni în cursul anului 2020, a căror valoare anuală, separat pentru fiecare din cele două fluxuri, depășește valoarea pragului Intrastat de 900.000 lei, trebuie să completeze și să transmită la Institutul Național de Statistică declarații statistice Intrastat începând cu luna ianuarie 2020.



- Aceeași obligație de raportare revine și persoanei impozabile care nu a depășit acest prag în anul precedent, dar care, în cursul anului 2020, depășește unul sau ambele praguri statistice, începând cu luna ianuarie 2020.

În acest caz, persoana impozabilă care a depășit valoarea cumulată de la începutul anului 2020 trebuie să completeze și să transmită declarația statistică Intrastat începând din luna în care valoarea cumulată de la începutul anului 2020 a livrărilor sau achizițiilor este depășită, separat, pe fiecare flux.

Se constată faptul că pentru anul 2020 se mențin aceleași praguri valorice utilizate în ultimii 4 ani consecutivi, respectiv anii 2016, 2017, 2018 și 2019.

Doar în anul 2015, pragul pentru A.I.C. a fost de 500.000 lei.

REGISTRUL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI

Prin Legea nr. 271 din 19 noiembrie 2018, publicată în M.Of. nr. 984 din 21 noiembrie 2018, s-a aprobat Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale.

Astfel, prin Legea nr. 271/2018 s-au abrogat prevederile articolului II, alineatele (2) – (4) și prevederile art. III din O.U.G. nr. 54/2010.

R.O.I.

Prin **articolul II**, s-a reglementat:

- ✓ **alin. (2):** persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153 și 153¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care intenționează să desfășoare după data de 1 august 2010 operațiuni intracomunitare cu bunuri și servicii erau obligate să solicite organelor fiscale competente înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, potrivit prevederilor art. 158² din Legea nr. 571/2003.
- ✓ **alin. (3):** în cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse până la data de 1 august 2010 de către persoanele prevăzute la alin. (2), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data de 1 august 2010. În cazul aprobării de către organul fiscal competent a cererilor depuse după data de 1 august 2010 de persoanele prevăzute la alin. (2), data înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari va fi data comunicării deciziei, în condițiile prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- ✓ **alin. (4):** începând cu data de 1 august 2010, pentru realizarea schimbului de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene, vor fi utilizate informațiile din Registrul operatorilor intracomunitari.

abrogare
obligații

Prin **articolul III**, s-a reglementat faptul că solicitările de înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari se depun la organele fiscale competente începând cu data publicării O.U.G. nr. 54 din 23 iunie 2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale, respectiv în M.Of. nr. 421 din 23 iunie 2010.

În noul Cod fiscal, adoptat prin Legea nr. 227/2015, aplicabil de la data de 1 ianuarie 2016, Registrul operatorilor intracomunitari a fost reglementat la art. 329.

Acest articol a fost abrogat prin O.U.G. nr. 84 din 16 noiembrie 2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal, publicată în M.Of. nr. 977 din 6 decembrie 2016.

Prevederea a intrat în vigoare de la data de 1 ianuarie 2017.

BONUL FISCAL SAU CHITANȚA PENTRU ÎNCASAREA ÎN NUMERAR

Prin Legea nr. 136 din 12 iulie 2019, publicată în M.Of. nr. 587 din 17 iulie 2019, s-au modificat, completat și abrogat, parțial, prevederile O.U.G. nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

Astfel, **au fost modificate** prevederile alin. (2), (8) și (11) ale articolului 1 prin care se reglementează obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale de către operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea:

- bunurilor livrate cu amănuntul;

obligația de
utilizare a
aparatelor
de marcat

obligația de
utilizare a
aparateror
de marcat

– prestărilor de servicii efectuate direct către populație.

Notă:

Acești operatori economici sunt denumiți, pe scurt, utilizatori.

Modificările constau în:

■ **alin. (2):**

– obligația emiterii bonurilor fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale care înglobează constructiv dispozitivul de imprimare. De la această obligație sunt exceptați operatorii economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale care nu înglobează constructiv dispozitivul de imprimare conform prevederilor art. 3 alin. (2¹). Prin alineatul (2¹) al art. 3 sunt reglementate:

a) aparatele de marcat electronice fiscale integrate în echipamente nesupravegheate de tipul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul;

b) acceptatoare de bancnote sau monede, după caz, cu excepția celor care sunt integrate în automatele utilizate pentru livrarea de produse energetice definite în titlul VIII din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, pentru care nu este obligatorie înglobarea constructivă a dispozitivului de imprimare și a afișajului client;

– obligația înmânării clienților a bonurilor fiscale emise;

– obligația eliberării de facturi la solicitarea clienților.

■ **alin. (8):**

– obligația emiterii de chitanțe în cazul defectării aparatelor de marcat electronice fiscale, până la repunerea în funcțiune a acestora. La cererea clienților, utilizatorii casei de marcat trebuie să emită și facturi;

– încasările efectuate în perioada în care aparatul este defect trebuie înscrise într-un registru special. Această obligație nu revine operatorilor economici care:

- ✓ desfășoară activitatea de transport în regim de taxi;
- ✓ utilizează aparate de marcat electronice integrate în echipamente nesupravegheate.

■ **alin. (11):**

– obligația afișării la loc vizibil a unui anunț detaliat de atenționare a clienților cu privire la obligația respectării dispozițiilor prevăzute la alin. (9), (10) și (10¹) al art. 1. Această obligație nu revine operatorilor economici care utilizează aparate de marcat electronice fiscale care nu înglobează constructiv dispozitivul de imprimare.

Notă:

Modelul și conținutul anunțului urmează a fi aprobat prin ordin.

Pe scurt, prin alin. (9), (10) și (10¹) al art. 1 se reglementează:

● **alin. (9):** interdicția operatorilor economici de a înmâna clienților documente care atestă plata contravalorii bunurilor achiziționate sau serviciilor prestate, altele decât bonurile fiscale, cu excepția situației prevăzute la alin. (8) cu privire la defectarea aparatelor de marcat electronice fiscale;

● **alin. (10):** obligația clientului de a solicita operatorului economic bonul fiscal, dacă nu primește bonul fiscal;

● **alin. (10¹):** cu excepția situației prevăzute la alin. (8), dacă operatorul economic refuză emiterea și înmânarea bonului fiscal, clientul are dreptul de a beneficia de bunul achiziționat sau de serviciul prestat fără plata contravalorii acestuia.

emiterea
de bonuri

emiterea
de chitanțe

afișare
anunț

obligații și
interdicții

De asemenea, **au fost modificate:**

- prevederile lit. c) al art. 2 cu privire la exceptarea de la utilizarea casei de marcat în cazul încasărilor efectuate pentru serviciul public de transport persoane cu metroul, precum și serviciul public de transport local de persoane prin curse regulate, autorizat să fie efectuat în interiorul unei localități, pe bază de bilete sau abonamente tipărite, conform legii. Prin această modificare, serviciul public de transport persoane cu metroul este asimilat cu transportul local;
- prevederile articolului 3 alineatul (3) litera c) cu privire la funcțiile esențiale ale unui aparat de marcat electronic fiscal de a imprima, a memora și a emite electronic bonuri fiscale, rapoarte fiscale de închidere zilnică, jurnale electronice, rapoarte de sinteză și rapoarte memorie fiscală. Aceste funcții sunt exceptate în cazul aparatelor de marcat electronice fiscale care nu înglobează constructiv dispozitivul de imprimare, îndeplinirea funcției de imprimare de bonuri fiscale, de rapoarte fiscale de închidere zilnică și de alte tipuri de documente.

transport
local

Articolul 2 **a fost completat** cu litera r) prin extinderea excepției de utilizare a aparatelor de marcat electronice fiscale pentru transportul rutier internațional contra cost de persoane.

transport
rutier de
persoane

S-au abrogat prevederile literei p) de la art. 2 cu privire la exceptarea utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale în cazul livrărilor de bunuri sau al serviciilor efectuate prin automatele comerciale ce funcționează pe bază de acceptatoare de bancnote sau monede și conțin un sistem de contorizare electronic și/sau mecanic, ca parte integrată constructivă din automat, care să permită înregistrarea, evidențierea și controlul sumelor încasate, cu excepția livrărilor de produse energetice.

Prin Legea nr. 136/2019 s-a impus operatorilor de transport rutier dotarea cu aparate de marcat electronice fiscale a autovehiculelor prin care se efectuează transport de persoane prin servicii regulate în transportul rutier național. Dotarea trebuie efectuată în termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a acestei legi.

Prin aceeași lege, s-a impus operatorilor economici care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii prin intermediul automatelor comerciale ce funcționează pe bază de plăți cu cardul, precum și de acceptatoare de bancnote sau monede, după caz, să doteze automatele comerciale cu aparatele de marcat electronice fiscale până la data de 31 decembrie 2019.

REGIMUL JURIDIC AL FRANCIZEI

Prin Legea nr. 179 din 10 octombrie 2019, publicată în M.Of. nr. 829 din 11 octombrie 2019, s-au modificat și completat prevederile O.G. nr. 52/1997 privind regimul juridic al francizei. De asemenea, prin același act normativ s-a modificat și definiția francizei reglementată prin art. 7 „Definiții ale termenilor comuni” pct. 15 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

✓ modificarea și completarea prevederilor O.G. nr. 52/1997 privind franciza:

Prin Legea nr. 179/2019 s-au modificat și completat doar prevederile art. 1 și art. 2 din cele 15 articole ale O.G. nr. 52/1997.

Astfel, la art. 1 s-a modificat definiția francizei de la alin. (1), franciza fiind redefinită drept un sistem de comercializare a produselor și/sau al serviciilor și/sau al tehnologiilor, bazat pe o colaborare continuă între persoanele fizice sau juridice

definiția
francizei

independente din punct de vedere juridic și financiar, prin care o persoană, denumită francizor, acordă altei persoane, denumite francizat, dreptul și impune obligația de a exploata o afacere, în conformitate cu conceptul francizorului.

Ca element de noutate, s-a introdus și reglementarea conform căreia dreptul primit din partea francizorului obligă pe francizat, în schimbul unei contribuții financiare directe sau indirecte, să utilizeze:

obligații
francizat

1. mărcile de produse și/sau de servicii;
2. alte drepturi de proprietate intelectuală sau industrială protejate;
3. know-how-ul;
4. drepturile de autor;
5. însemne ale comercianților.

În acest context, francizatul beneficiază de un aport continuu de asistență comercială și/sau tehnică din partea francizorului, în cadrul și pe durata contractului de franciză încheiat între părți.

La alin. (2) al art. 1 lit. e) s-a introdus o nouă obligație a francizorului, definit drept un profesionist.

Astfel, francizorul trebuie să fie profesionistul care: *demonstrează aplicarea concretă a cunoștințelor pe care le deține, în cadrul unei unități-pilot; obiectivele principale ale unității-pilot sunt testarea și definitivarea formulei de afaceri.*

unitate
pilot

Unitatea-pilot este definită la alin. (5) al art. 1 modificat prin Legea nr. 179/2019 și reprezintă *echivalentul unui prototip, având scopul de a asigura cea mai facilă cale de aplicare în practică a rețetei de succes a francizorului, de a testa sistemul de franciză și infrastructura acestuia, servind proiectării programului de franciză și elaborării manualelor de instruire și a operațiunilor zilnice.*

Conform modificării intervenite la articolului 2 alin. (2), francizorul este obligat să furnizeze potențialului francizat un document de dezvăluire de informații, care trebuie să conțină date specifice referitoare la:

- a) istoricul și experiența francizorului;
- b) amănunte privind identitatea managementului francizei;
- c) istoricul de litigii al francizorului și al conducerii acestuia;
- d) suma inițială pe care trebuie să o investească francizatul;
- e) obligațiile reciproce ale părților;
- f) copii ale rezultatului financiar al francizorului din ultimul an;
- g) deținerea informațiilor cu privire la unitatea-pilot.

concept de
afaceri

O altă modificare intervenită în legea francizei este introducerea la art. 2 a alin. (4) prin care se reglementează, în mod expres faptul că: *„Până la debutul rețelei sale de franciză, francizorul va opera eficient un concept de afaceri, pentru o perioadă de cel puțin un an, în minimum o unitate-pilot.”*

Prin modificarea prevederilor O.G. nr. 52/1997, termenul „beneficiar” este înlocuit cu termenul „francizat”.

✓ **modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 7, pct. 15:**

Conform definiției inițiale din Codul fiscal, franciza este un sistem de comercializare bazat pe o colaborare continuă între persoane fizice sau juridice, inde-

pendente din punct de vedere financiar, prin care o persoană, denumită francizor, acordă unei alte persoane, denumite beneficiar, dreptul de a exploata sau de a dezvolta o afacere, un produs, o tehnologie sau un serviciu.

Prin Legea nr. 179/2015, franciza este definită drept un sistem de comercializare a produselor și/sau al serviciilor și/sau al tehnologiilor, bazat pe o colaborare continuă între persoanele fizice sau juridice independente din punct de vedere juridic și financiar, prin care o persoană, denumită francizor, acordă altei persoane, denumite francizat, dreptul și impune obligația de a exploata o afacere în conformitate cu conceptul francizorului; acest drept autorizează și obligă pe francizat, în schimbul unei contribuții financiare directe sau indirecte, să utilizeze mărcile de produse și/sau de servicii, alte drepturi de proprietate intelectuală sau industrială protejate, know-how-ul, drepturile de autor, precum și însemne ale comercianților, beneficiind de un aport continuu de asistență comercială și/sau tehnică din partea francizorului, în cadrul și pe durata contractului de franciză încheiat între părți în acest scop.

definire
franciză

MODIFICĂRI ALE LEGISLAȚIEI FISCALE PRIVIND TVA

Din anul 2020 s-au modificat, completat și abrogat următoarele prevederi din titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”, după cum urmează:

✓ modificări:

x art. 267 „Aplicare teritorială”, alineatele (2) și (3), prin includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii.

Anterior, cele două zone erau considerate teritorii terțe care nu făceau parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene.

x art. 325 „Declarația recapitulativă”, alineatul (2) conform căruia declarația recapitulativă se întocmește conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., pentru fiecare lună calendaristică în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile prevăzute la alin. (1), respectiv pentru fiecare lună calendaristică în care sunt expediate sau transportate bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului.

Anterior, prin alin. (2) s-a reglementat că declarația recapitulativă se întocmește conform modelului stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., pentru fiecare lună calendaristică în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru astfel de operațiuni.

declarație
recapitulativă

✓ completări:

x art. 270¹ „Stocuri la dispoziția clientului” cu 10 alineate conform cărora:

– **alin. (1): Transferul** de către o persoană impozabilă de bunuri care fac parte din activele activității sale economice către un alt stat membru în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului **nu este tratat ca o livrare de bunuri** efectuată cu titlu oneros.

– **alin. (2): Se consideră că regimul de stocuri la dispoziția clientului există atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:**

stocuri la
dispoziția
clientului

- a) bunurile sunt expediate sau transportate de o persoană impozabilă sau de o parte terță în numele său către un alt stat membru, în vederea livrării bunurilor respective în acel stat membru, într-un stadiu ulterior și după sosire, către altă persoană impozabilă care are dreptul să intre în posesia respectivelor bunuri în conformitate cu un acord existent între ambele persoane impozabile;
- b) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile nu și-a stabilit activitatea economică și nici nu are un sediu fix în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile;
- c) persoana impozabilă căreia îi sunt destinate a fi livrate bunurile este identificată în scopuri de TVA în statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile și atât identitatea sa, cât și codul de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost atribuit de statul membru respectiv sunt cunoscute de persoana impozabilă menționată la lit. b) în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor. În situația în care bunurile sunt expediate din alt stat membru în România, codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile căreia îi sunt destinate bunurile, este reprezentat de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 316 sau 317;
- d) persoana impozabilă care expediază sau transportă bunurile înregistrează transferul bunurilor în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6), în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din România în alt stat membru, sau, în cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate din alt stat membru în România, în registrul corespunzător prevăzut în legislația acelui stat membru și include identitatea persoanei impozabile care achiziționează bunurile, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit acesteia de statul membru către care sunt expediate sau transportate bunurile în declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 sau la corespondentul acestui articol din legislația statului membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

– **alin. (3):** În cazul în care sunt îndeplinite condițiile stabilite la alin. (2) și transferul dreptului de a dispune de bunuri ca proprietar către persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) are loc în termenul menționat la alin. (4), în **momentul transferului** se consideră:

- că a fost realizată **o livrare de bunuri** în conformitate cu art. 294 alin. (2) lit.a) de către persoana impozabilă care a expedit sau a transportat bunurile, fie ea însăși, fie prin intermediul unei terțe părți, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;
- că a fost realizată **o achiziție intracomunitară** de bunuri în România de către persoana impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile respective, conform art. 273 alin. (1), în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și o livrare intracomunitară în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

livrare de
bunuri/
achiziție
intracomunitară

– **alin. (4):** În cazul în care în termen de **12 luni de la sosirea bunurilor** în statul membru către care au fost expediate sau transportate, bunurile nu au fost livrate persoanei impozabile căreia i-au fost destinate menționate la alin. (2) lit. c) și la alin. (6) și nu a survenit niciuna dintre circumstanțele prevăzute la alin. (7), se consideră că:

- a) are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10), în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile, și o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație;

b) are loc o achiziție intracomunitară în înțelesul art. 273 alin. (2) lit. a), în ziua următoare expirării perioadei de 12 luni, în situația în care România este statul membru către care au fost expediate sau transportate bunurile, și un transfer în statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile.

– **alin. (5):** Nu se consideră că are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) în cazul în care se îndeplinesc următoarele condiții:

– dreptul de a dispune de bunuri nu a fost transferat, iar bunurile respective sunt returnate în statul membru din care au fost expediate sau transportate, în termenul menționat la alin. (4); și persoana impozabilă care a expediat sau transportat bunurile înregistrează returnul acestora în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6).

– **alin. (6):** În cazul în care, în termenul menționat la alin. (4), persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) este înlocuită cu o altă persoană impozabilă, nu se consideră că are loc un transfer în înțelesul art. 270 alin. (10) în momentul înlocuirii, cu următoarele condiții:

– sunt îndeplinite toate celelalte condiții aplicabile de la alin. (2); și
– înlocuirea se înregistrează de către persoana impozabilă prevăzută la alin. (2) lit. b) în registrul prevăzut la art. 321 alin. (6).

– **alin. (7):** În cazul în care în termenul prevăzut la alin. (4) nu mai este îndeplinită oricare dintre condițiile stabilite la alin. (2) și (6), în conformitate cu art. 270 alin. (10) se consideră a avea loc un transfer de bunuri în momentul în care condiția respectivă nu mai este îndeplinită.

– **alin. (8):** În cazul în care bunurile sunt livrate unei alte persoane decât persoana impozabilă menționată la alin. (2) lit. c) sau la alin. (6), condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de o astfel de livrare.

– **alin. (9):** În cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate în altă țară decât statul membru din care au fost transferate inițial, condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite imediat înainte de începerea unei astfel de expediții sau a unui astfel de transport în altă țară.

– **alin. (10):** În caz de distrugere, pierdere sau furt al bunurilor, condițiile stabilite la alin. (2) și (6) se consideră că încetează să mai fie îndeplinite la data la care bunurile au fost efectiv pierdute, furate sau distruse sau, dacă este imposibil să se determine respectiva dată, de la data în care s-a constatat lipsa sau distrugerea bunurilor.”

x **art. 275 „Locul livrării de bunuri”**, după alineatul (8) se introduc trei alineate noi, alin. (9) – (11) prin care se reglementează că:

– **alin. (9):** În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, expediția sau transportul este atribuit numai livrării efectuate către operatorul intermediar.

– **alin. (10):** Prin derogare de la dispozițiile alin. (9), expediția sau transportul este atribuit numai livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar

situații
considerare
transfer

în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului său codul său de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

operator
intermediar

– **alin. (11):** «operator intermediar» înseamnă un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care expediază sau transportă bunurile, fie el însuși, fie prin intermediul unei părți terțe care acționează în numele său.

× **art. 294 „Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar”**, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2¹) conform căruia scutirea nu se aplică dacă:

- furnizorul nu a respectat obligația prevăzută la art. 325 alin. (1) de a depune o declarație recapitulativă sau declarația recapitulativă depusă de acesta nu conține informațiile corecte referitoare la această livrare sau
- furnizorul poate justifica rezonabil deficiența de raportare, iar autoritatea fiscală competentă acceptă justificarea.

× **art. 321 „Evidența operațiunilor”**, după alineatul (5) se introduc două alineate noi conform cărora:

– **alin. (6):** Fiecare persoană impozabilă care transferă bunuri în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului prevăzut la art. 270¹ păstrează un registru care permite autorităților fiscale să verifice aplicarea corectă a articolului respectiv. Acest registru conține informațiile prevăzute la articolul 54a alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare.

registru de
evidență

– **alin. (7):** Fiecare persoană impozabilă căreia îi sunt livrate bunurile în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului prevăzut la art. 270¹ ține un registru al bunurilor respective. Acest registru conține informațiile prevăzute la articolul 54a alineatul (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare.

× **art. 325 „Declarația recapitulativă”**, după alineatul (1) se introduce un alineat nou, alin. (1¹) conform căruia: fiecare persoană impozabilă înscrie în declarația recapitulativă informații cu privire la identitatea și codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanelor impozabile cărora le sunt destinate bunurile expediate sau transportate în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului conform condițiilor stabilite la art. 270¹ și cu privire la orice modificare a informațiilor furnizate.

Abrogări:

✓ **art. 337 „Teritorii terțe”** alineatul (2), literele f) și g) conform cărora sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:

teritorii
terțe

- f) Campione d'Italia;
- g) apele italiene ale lacului Lugano.

Motivarea modificărilor, completărilor și abrogărilor efectuate în Codul fiscal

Modificările și completările intervenite în titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal au fost determinate de prevederile următoarelor două directive ale CEE:

- 1) **Directiva CEE nr. 1.910 din 4 decembrie 2018** de modificare a Directivei CEE nr. 112 din 2006 în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre pentru:
 - a) sistemul de comercializare a bunurilor în regim de „stocuri la dispoziția clientului”;
 - b) tranzacțiile în lanț;
 - c) scutiile pentru livrările intracomunitare de bunuri.

Notă: În expunerea de motive pentru modificarea Codului fiscal se precizează faptul că în România există prevederi cu privire la condițiile și procedura de aplicare a măsurilor de simplificare cu privire la transferuri și achiziții intracomunitare asimilate pentru stocurile puse la dispoziția clientului conform Instrucțiunilor aprobate prin O.M.F.P. nr. 4.120/2015.

măsuri de
simplificare

- 2) **Directiva CEE nr. 475 din 18 februarie 2019** de modificare a Directivelor CEE nr. 112/2006 și 118/2008 în ceea ce privește includerea comunei italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE. Elaborarea acestei directive a fost impusă de faptul că sunt considerate teritorii terțe următoarele teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al Uniunii Europene:
 - Campione d'Italia;
 - apele italiene ale lacului Lugano.

SCUTIRI PENTRU OPERAȚIUNI INTRACOMUNITARE

Regulamentul CEE nr. 282 din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a prevederilor Directivei CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată a fost modificat prin Regulamentul nr. 1.912 din 4 decembrie 2018 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare cu bunuri și servicii.

Aceste modificări sunt aplicabile de la 1 ianuarie 2020.

Prin Regulamentul nr. 1.912/2018, în capitolul VIII din Regulamentul nr. 282/2011 **s-a introdus** la Secțiunea 2A „Scutiri pentru operațiunile intracomunitare” (cu privire la articolele 138-142 din Directiva 2006/112/CE), **articolul 45a** cu trei alineate.

operațiuni
intracomunitare

x alin. (1):

Conform alin. (1) al art. 45 a, în scopul aplicării scutiilor prevăzute la articolul 138 din Directiva 2006/112/CE, se prezumă că bunurile au fost expediate sau transportate dintr-un stat membru către o destinație aflată în afara teritoriului său, dar în interiorul Comunității, în oricare dintre următoarele **cazuri**:

- ✓ **vânzătorul indică faptul că bunurile au fost expediate sau transportate de acesta sau de o parte terță** în numele său și vânzătorul: