

### **Intrebare**

1. Firma din Romania, platitoare de tva, avem de facturat un transport auto pe relatia Romania-Italia-Retur Romania-Incarcare nava catre un client din Liban (marfa cumparata din Italia, aflata in TRANZIT pe teritoriul Romaniei), catre o firma din Liban. Rationamentul meu ar fi sa facturez fara TVA catre Liban acest transport, intrucat in mod normal ar fi o operatiune neimpozabila in Romania acest serviciu. Este corect rationamentul? Este corect sa facturez cu art. neimpozabil in Romania sau scutit?
2. Firma din Romania, la cererea clientului din Liban, achizitioneaza un container si il revinde aici pe teritoriul Romaniei, pentru serviciul de la pct.1 Romania-Italia-Romania. Este corect sa facturez acel container cu TVA, intrucat bunul i se livreaza aici in Romania?

### **Raspuns**

**Referitor la prima intrebare**, rationamentul dvs. fiscal este corect d.p.d.v. al TVA deoarece:

- operatiunea de transport bunuri nu este legata direct, nici de un import, dar nici de un export de bunuri cu locul in Romania, bunurile respective aflandu-se in tranzit pe teritoriul Romaniei;
- beneficiar al serviciului prestat este o persoana impozabila cu sediul activitatii economice intr-un stat tert.

Deci. serviciul este neimpozabil in Romania conform prevederilor art. 278 alin. (2) deoarece nu se incadreaza in categoria operatiunilor scutite de TVA cu drept de deducere reglementate in Codul fiscal prin:

- art. 294 "Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar" alin. (1) lit. c) si lit. d);
- art. 295 "Scutiri speciale legate de traficul international de bunuri" alin. (1) lit. c) din Codul fiscal

*"(1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:*

.....

*c) prestarile de servicii aferente livrarilor prevazute la lit. a) sau efectuate in locatiile prevazute la lit. a), pentru bunurile aflate in regimurile sau situatiile prevazute la lit. a);"*

In categoria livrarilor prevazute la lit. a) de la art. 295 se incadreaza, printre altele, livrarea bunurilor care urmeaza a fi plasate in regim de tranzit vamal extern

*"(1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:*

*a. livrarea de bunuri care urmeaza:*

.....

*6. sa fie plasate in regim de **tranzit vamal extern**;"*

Conform prevederilor O.M.F.P. nr. 4147 din 30 decembrie 2015 privind aprobarea Normelor de aplicare a scutiilor de taxa pe valoarea adaugata pentru traficul international de bunuri, prevazute la art. 295 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. I alin. (2) din Anexa referitoare la NORME DE APLICARE a scutiilor de taxa pe valoarea adaugata pentru traficul international de bunuri, prevazute la art. 295 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, serviciile sunt scutite de TVA daca sunt autorizate de legislatia vamala

*"(2) Prestarile de servicii mentionate la art. 295 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal asupra bunurilor aflate inca in unul dintre regimurile mentionate la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7 din Codul fiscal sunt scutite de taxa pe*

valoarea adaugata in masura in care prestarea acestor servicii este autorizata de legislatia vamala." . De asemenea, conform prevederilor

art. 1 alin. (4) din Instructiuni O.M.F.P. nr. 4147/2015. Scutirea se aplica numai daca locul prestarii este in Romania conform prevederilor art. 278 din Codul fiscal

*"(4) Scutirea de taxa prevazuta la art. 295 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, pentru serviciile de transport de bunuri, se justifica de persoana impozabila care factureaza transportul, in masura in care locul prestarii serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 278 din Codul fiscal".*

Conform prevederilor art. 278 alin. (2) locul prestarii nu se considera in Romania deoarece beneficiarul are sediul activitatii economice intr-un stat tert, locul prestarii fiind considerat locul unde este stabilit beneficiarul acestuia.

In concluzie, desi nu am inteles de considerati ca bunurile cumparate din Italia sunt transportate pe ruta **Romania-Italia-Retur Romania** deoarece nu are loc un retur in Romania al acelorasi bunuri transportate din Romania in Italia consider ca transportul efectuat pe ruta Italia – Romania al bunurilor aflate in tranzit in Romania este neimpozabil in Romania.

Totusi, din detaliile prezentate in cazul primei intrebari. inteleg ca exista si o operatiune accesorie transportului de bunuri constand in incarcarea pe nava (probabil in port Constanta) a bunurilor transportate din Italia in Romania, destinatia finala a acestora fiind in Liban. In acest caz, serviciul este taxabil pe teritoriul Romaniei conform exceptiei de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, exceptie reglementata prin art. 278 alin. (6) lit. b)

*" (6) Prin exceptie de la prevederile alin. (2), locul urmatoarelor servicii este considerat a fi:*

*a) in Romania, pentru serviciile constand in activitati accesorii transportului, precum incarcarea, descarcarea, manipularea si servicii similare acestora, servicii constand in lucrari asupra bunurilor mobile corporale si evaluari ale bunurilor mobile corporale, servicii de transport de bunuri efectuate in Romania, cand aceste servicii sunt prestate catre o persoana impozabila nestabilita pe teritoriul Uniunii Europene, daca utilizarea si exploatarea efectiva a serviciilor au loc in Romania;"*

In acest caz, consider ca serviciul respectiv este taxabil in Romania deoarece are locul in Romania (efectiv utilizat si exploatat in Romania) conform prevederilor pct. 22 alin. (1) lit. a) din norme

*"22. (1) In aplicarea art. 278 alin. (6) lit. a) din Codul fiscal:*

*a) serviciile constand in activitati accesorii transportului, precum **incarcarea**, descarcarea, manipularea, se considera a fi **efectiv utilizate si exploatate in Romania** daca sunt prestate pe teritoriul Romaniei;"*

Spre deosebire de serviciile de incarcare a bunurilor care sunt prestate exclusiv pe teritoriul Romaniei motiv pentru care au locul in Romania conform prevederilor art. 278 alin. (6) lit. a), serviciile de transport bunuri din Italia in Romania nu au locul in Romania, avand locul la beneficiarul extern care a comandat serviciul respectiv conform prevederilor art. 278 alin. (2).

**Referitor la cea de a doua intrebare**, rationamentul dvs. fiscal este, de asemenea, corect d.p.d.v. al TVA, operatiunea fiind taxabila pe teritoriul Romania deoarece, in lipsa unei declaratii vamale de export, furnizorul din Romania nu poate face dovada ca livrarea reprezinta un export de bunuri scutit de TVA conform prevederilor art. 294 alin. (1) lit. a).

Valoarea serviciilor neimpozabile in Romania (ruta Italia – Romania) se raporteaza doar d.p.d.v. fiscal prin decontul de TVA cod 300 doar la randul 3 alocat pentru "Livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care locul livrarii/locul prestarii este in afara Romaniei (in UE sau in afara UE), precum si livrari intracomunitare de

bunuri, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, .....” , dar fara report la randul 3.1 deoarece beneficiarul este stabilit pe teritoriul unui stat tert.

Valoarea operatiunilor taxabile in Romania prin aplicarea cotei standard TVA 19% (servicii de incarcare marfa si livrare container) se raporteaza:

- d.p.d.v. fiscal prin decontul de TVA cod 300 la randul 9 alocat pentru "Livrari de bunuri si prestari de servicii, taxabile cu cota 19%"
- d.p.d.v. informativ: prin declaratia cod 394 in cartusul F alocat pentru operatiunile desfasurate cu persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene.