



## ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE MIJLOACE DE TRANSPORT TRATAMENTUL FISCAL DIN PUNCT DE VEDERE AL TVA



### I. ACHIZIȚIA DE MIJLOACE DE TRANSPORT NOI



[mijloace de transport care au maxim 6 luni vechime sau 6.000 km la bord]

[art. 266 alin. (3) lit. a) și b) Cod fiscal]



Este întotdeauna supusă plății TVA în statul membru de destinație - România.

[art. 268 alin. (3) lit. b) Cod fiscal, pct. 3 alin. (3) HG 1/2016]

Nu există obligația înregistrării în scopuri de TVA pentru plata aferentă achiziției mijloacelor de transport noi.

[conform art. 316 din Codul fiscal sau conform art. 317 din Codul fiscal - pct. 90 alin. (9) HG 1/2016]

x **1. Cumpărător = orice persoană neînregistrată în scopuri de TVA (inclusiv persoană fizică), precum și persoana deja înregistrată special în scopuri de TVA (conform art. 317 Cod fiscal):**

#### OBLIGAȚII ÎNAINTE DE ÎNMATRICULARE:

**DECLARAREA** achiziției la organul fiscal prin depunerea Decontului special de TVA - formular 301\*

și

**PLATA TVA** prin aplicarea cotei de 19% la valoarea achiziției,

până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA  
[art. 284, art. 291 alin. (1) lit. b), art. 308 alin. (1), art. 324 alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 326 alin. (1) Cod fiscal]

**Valoarea achiziției** = se determină utilizând ultimul curs de schimb comunicat de BNR ori cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea TVA

[art. 290 alin. (2) Cod fiscal]

**Exigibilitatea TVA** pentru achiziții intracomunitare de bunuri ia naștere la data emiterii facturii/autofacturii către cumpărător, dar nu mai târziu de 15 a lunii următoare datei livrării mijlocului de transport dacă nu a fost emisă nicio factură/autofaktură până la data respectivă.

[art. 284 Cod fiscal]

#### ÎN VEDEREA ÎNMATRICULĂRII:

➤ solicită organului fiscal eliberarea unui „Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport”. Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.

**Notă** - Există situații în care pentru achiziția mijlocului de transport nou nu se datorează TVA (ex. transferul dintr-un stat membru în România cu ocazia schimbării de reședință, achiziții intracomunitare scutite), caz în care cumpărătorul solicită un „Certificat” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România.

[art. 293 din Codul fiscal, pct. 104 alin. (1) lit. a) pct. 2 lit. (i) și (ii) HG 1/2016]

x **2. Cumpărător = persoană înregistrată normal în scopuri de TVA (conform art. 316 Cod fiscal) :**

### OBLIGAȚII:

#### DECLARARE:

- declară achiziția în **Decontul de TVA - formular 300** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea TVA [art. 323, art. 325 Cod fiscal]

#### PLATĂ:

- nu face o plată efectivă a TVA, ci aplică mecanismul de taxare inversă, prin înscrierea TVA în **Decontul de TVA - formular 300**, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 - 301. [art. 326 alin. (2) Cod fiscal]



### II. ACHIZIȚIA DE MIJLOACE DE TRANSPORT SECOND-HAND

[mijloace de transport care au mai mult de 6 luni vechime sau mai mult de 6.000 km la bord]

[art. 266 alin. (3) lit. a) și b) Cod fiscal]



!!! Sunt luate în considerare numai situațiile în care achiziția este efectuată de la un furnizor persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, caz în care achiziția este impozabilă în România.

Achiziția de la un furnizor persoană fizică sau persoană juridică neînregistrată în scopuri de TVA nu este operațiune impozabilă în România.

[art. 268 alin. (3) lit. a) Cod fiscal]

x **1. Cumpărător = persoană fizică**

NU are obligația plății TVA în România pentru achiziția efectuată.

[operațiunea nu este impozabilă în România - art. 268 alin. (3) lit. a) Cod fiscal]

În vederea înmatriculării solicită organului fiscal eliberarea unui „**Certificat**” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport.

*Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.*

[art. 324 alin. (3) Cod fiscal, pct. 104 alin. (1) lit. a) HG 1/2016, Ordinul ANAF 3193/2011, art. 8 alin. (2) din Legea 207/2015]

x **2. Cumpărător = persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA sau persoană juridică neimpozabilă**

➤ **2.1 Dacă** furnizorul a aplicat regimul special second-hand\* menționând în factură - achiziția nu este impozabilă în România și cumpărătorul nu are obligații din punct de vedere al TVA. [art. 268 alin. (8) lit. c) Cod fiscal]

În vederea înmatriculării solicită organului fiscal eliberarea unui „**Certificat**” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport.

*Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.*

- 2.2. Dacă furnizorul nu a aplicat regimul special second-hand\* (nu este menționat în factură) și:

- valoarea achiziției este sub 10.000 euro (34.000 lei):

**Cumpărătorul:**

- **fie** achită factura care conține TVA în cota statului membru al furnizorului, neavând nicio obligație privind TVA în România;

În vederea înmatriculării solicită organului fiscal eliberarea unui „*Certificat*” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport.

*Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt enumerate la pagina 5.*

- **fie**, opțional, anterior achiziției, se înregistrează **special** în scopuri de TVA prin formularul 010 sau 070 - secțiunea B - subsecțiunea VI sau formularul electronic 700, comunică codul de TVA furnizorului și:

- plătește în România TVA în cota prevăzută de legislația română (19%) la valoarea achiziției și
- declară achiziția în **Decontul special de TVA - formular 301** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**.

[art. 268 alin. (4)-(6) Cod fiscal, pct. 3 alin. (11) și (12) HG 1/2016]

În vederea înmatriculării se solicită organului fiscal eliberarea unui „*Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport*”.

*Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.*

- valoarea achiziției este peste 10.000 euro - achiziția intracomunitară este supusă TVA în România. [art. 268 alin. (3) lit. a), alin. (7) Cod fiscal, pct. 3 alin. (5) - (10) HG 1/2016]

**Cumpărătorul:**

- are obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA prin formularul 010 sau 070 - secțiunea B - subsecțiunea VI sau formularul electronic 700, înaintea efectuării achiziției;

[art. 317 alin. (1) lit. a) Cod fiscal]

- comunică codul de TVA furnizorului care va emite factura în regim de scutire de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri; [articolul din legislația statului membru al furnizorului echivalent art. 294 alin. (2) lit. a) Cod fiscal]

- declară operațiunea în **Decontul special de TVA - formular 301** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**;
- plătește efectiv TVA prin aplicarea cotei de 19% la valoarea achiziției.

În vederea înmatriculării se solicită organului fiscal eliberarea unui „*Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport*”.

*Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.*

**x 3. Cumpărător = persoană impozabilă înregistrată în scopuri TVA (conform art. 316 sau conform art. 317 Cod fiscal)**

**3.1. Dacă furnizorul a aplicat regimul special second-hand\* menționând în factură** - achiziția nu este supusă TVA în România și cumpărătorul nu are obligații de plată a TVA:

- **dacă este înregistrat normal în scopuri de TVA conform art. 316** declară achiziția la organul fiscal prin depunerea **Decontului de TVA - formular 300**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei;

- **dacă este înregistrat special în scopuri de TVA conform art. 317** - în vederea înmatriculării solicită organului fiscal eliberarea unui „**Certificat**” din care să rezulte că nu se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport.

*Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.*

**3.2. Dacă furnizorul nu a aplicat regimul special second-hand\* (nu este menționat în factură)**, achiziția intracomunitară este supusă TVA în România:

**Cumpărătorul înregistrat normal în scopuri de TVA conform art. 316:**

- comunică furnizorului codul de TVA care va emite factura în regim de scutire de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri; [articolul din legislația statului membru al furnizorului echivalent art. 294 alin. (2) lit. a) Cod fiscal];
- nu face o plată efectivă a TVA, ci aplică mecanismul de taxare inversă, prin înscrierea TVA în **Decontul de TVA - formular 300**, atât ca taxă colectată cât și taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297 - art. 300; [art. 301, art. 326 alin. (2) Cod fiscal]
- declară achiziția prin depunerea **Decontului de TVA - formular 300**, și **Declarației recapitulative 390 VIES**, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei.

**Cumpărătorul înregistrat special în scopuri de TVA conform art. 317 pentru achiziții intracomunitare de bunuri:**

- comunică codul de TVA furnizorului care va emite factura în regim de scutire de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri; [articolul din legislația statului membru al furnizorului echivalent art. 294 alin. (2) lit. a) Cod fiscal]
- declară achiziția în **Decontul special de TVA - formular 301** și în **Declarația recapitulativă 390 VIES**;
- plătește efectiv TVA prin aplicarea cotei de 19% la valoarea achiziției.

În vederea înmatriculării solicită organului fiscal eliberarea unui „**Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport**”.

*Documentele care se depun pentru eliberarea acestui certificat sunt menționate la pagina 5.*

\* **Regimul special second-hand** presupune că:

- bunurile second-hand se taxează cu TVA în statul membru de origine
- furnizorul face o mențiune în factură cu privire la faptul că a fost aplicat în respectivul stat regimul special pentru bunurile second-hand
- TVA aferentă livrării nu se evidențiază în factura emisă de furnizor

[articolul din legislația statului membru respectiv corespondent al art. 312 din Codul fiscal]

**„Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport”**

**Documente necesare:**

- o cerere\* care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului;
- un exemplar al [Decontului special de TVA - formular 301](#);
- documentul doveditor al plății TVA, în copie și original;
- documentul de achiziție și cartea de identitate a mijlocului de transport, în copie și original, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției.

**„Certificat”**

din care să rezulte că NU se datorează TVA în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport:

**Documente necesare :**

- o cerere\* care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului;
- documentul de achiziție a mijlocului de transport dintr-un stat membru;
- documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a mijlocului de transport;
- dovada schimbării reședinței în situația transferului mijlocului de transport nou dintr-un stat membru în România, dacă este cazul;
- orice alte documente din care rezultă că nu se datorează TVA în România pentru respectiva achiziție, în copie și original, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției.

[art. 324 alin. (3) Cod fiscal, pct. 104 alin. (1) lit. a) HG 1/2016, Ordinul ANAF 3193/2011, art. 8 alin. (2) Legea 207/2015]

\*Persoanele fizice pot depune cererea împreună cu documentele menționate la registratura organului fiscal de domiciliu sau o pot transmite online prin aplicația „Formular de contact” din serviciul „Spațiul privat virtual” (SPV), disponibil pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), dacă sunt înregistrate ca utilizator al SPV, pe bază de nume de utilizator și parolă sau pe baza unui certificat digital calificat (prin împuternicit sau în nume propriu).

Pentru înregistrarea în SPV se accesează site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro) / „Înregistrare în Spațiul Privat Virtual” (colțul din dreapta sus)/Persoane Fizice sau la secțiunea Servicii online/Înregistrare utilizatori/ Spațiul Privat Virtual.

[Decontul special de TVA - formular 301](#), [Decontul de TVA - formular 300](#) și [Declarația recapitulativă - formular 390](#) se transmit la organul fiscal doar prin mijloace electronice, pe site-ul [e-guvernare.ro](http://e-guvernare.ro) cu semnătură electronică.

Plata TVA se face în contul „TVA încasată pentru operațiuni interne” care poate fi identificat accesând site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)/Asistență Contribuabili/Plata obligațiilor fiscale/Codurile IBAN/Trezoreria județeană ....

Baza legală:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”;
- HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal - Titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată”;
- Ordinul ANAF nr. 3193/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor „Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” și „Certificat”, precum și a procedurii de eliberare a acestora;
- Ordinul ANAF nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) „Decont de TVA”;
- Ordinul ANAF nr. 592/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) „Decont special de TVA”;
- Ordinul ANAF nr. 591/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 2326/2017 privind declarațiile fiscale care se transmit obligatoriu prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță.

Material informativ elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brașov la data de 13.04.2022.