

# TVA - Modulul de e-Learning 5

## LOCUL OPERAȚIUNILOR IMPOZABILE

### Punctele principale ale cursului

Aceasta este o sinteză utilă a celor mai relevante informații din curs.

Acest curs de e-learning are la bază legislația UE cu privire la TVA, în vigoare la 1.1.2020 (valabil pentru Directiva UE privind TVA, Directiva UE privind rambursarea TVA și Regulamentul UE de punere în aplicare a Directivei privind TVA).

Acest modul este parte a unui curs mai amplu cu privire la TVA, alcătuit din următoarele unități:

- Introducere
- Teritorialitate
- Persoana impozabilă
- Operațiuni
- **Locul operațiunilor impozabile**
- Servicii digitale și mini-ghișeul unic (MOSS)
- Faptul generator și baza de impozitare
- Cote de TVA
- Scutiri
- Dreptul la deducere
- Rambursarea TVA
- Obligații

În acest curs, veți învăța despre locul în care are loc operațiunea. Cursul acoperă întrebarea „Unde?”.

## 1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți fi în măsură să:

- Descrieți diferitele reguli ce reglementează **locul livrării de bunuri**: locul unde se găsesc bunurile când începe transportul sau locul în care se găsesc bunurile când are loc livrarea, dacă nu există transport.
- Explicați cele două reguli de bază și alte reguli specifice care reglementează **locul prestării de servicii**: regula originii și regula destinației.
- Identificați regula specifică care reglementează **locul unei achiziții intracomunitare** de bunuri și o variație a regulii: locul achiziției este în statul membru unde se încheie

transportul, dar și în statul membru care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA utilizat de persoana impozabilă pentru a achiziționa bunurile.

- Identificați regula generală care reglementează **locul importului de bunuri**: locul unde se află bunurile când intră în UE.

## 2. Principii directoare

**Locul operațiunii:** este locul în care va fi impozitată operațiunea. Se va determina ca fiind fie țara de origine, fie țara de destinație.

**Țara de origine:** țara unde își au originea bunurile sau serviciile. Dacă se aplică principiul originii, aceasta este țara unde se datorează taxa.

**Țara de destinație:** țara către care se livrează/prestează bunurile sau serviciile. Dacă se aplică principiul destinației, aceasta este țara unde se datorează taxa.

## 3. Reguli de bază

Există patru tipuri de operațiuni: livrarea de bunuri, achiziția intracomunitară de bunuri, prestarea de servicii și importul de bunuri. Pentru fiecare operațiune în parte, este important să cunoaștem regula generală și să înțelegem variațiile de la această regulă.

### 3.1. Locul livrării de bunuri

**Locul livrării** de bunuri este locul în care se găsesc bunurile la momentul livrării, dacă nu există transport (art. 31).

Exemplu: un client din țara A închiriază un bun de la un magazin din țara B și îl folosește acasă în țara A. După un an, decide să cumpere acest bun. Locul livrării este locuința clientului din țara A.

**Atunci când bunurile sunt transportate**, indiferent cine le transportă, **locul livrării** este considerat a fi locul unde se află bunurile în momentul în care începe transportul (art. 32).

Exemplu: un client din țara A merge la un magazin din țara B, cumpără bunuri și se întoarce în țara A. Locul livrării este magazinul din țara B.

### 3.2. Locul prestării de servicii

În principiu, pentru toate prestările de servicii, locul taxării ar trebui să fie destinația în care are loc consumul efectiv.

Există și excepții, întrucât în anumite cazuri poate fi necesară abaterea de la principiul destinației atât din motive administrative, cât și din motive de politică.

Directiva 2008/8/CE, care modifică Directiva UE privind TVA, a introdus **două reguli de bază**:

**Principiul destinației:** pentru operațiunile **B2B**, locul prestării înseamnă locul unde este sediul afacerii clientului (art. 44). Acest principiu se aplică în cazul prestării de servicii pentru persoane impozabile și pentru persoane juridice neimpozabile deja înregistrate în scopuri de TVA.

Exemplu: un veterinar stabilit în țara A prestează servicii pentru o fermă din țara B. Locul prestării va fi țara B.

**Principiul originii:** pentru operațiunile **B2C**, locul prestării înseamnă locul unde este sediul afacerii prestatorului (art. 45). Acest principiu se aplică în cazul prestării de servicii pentru persoane neimpozabile.

Exemplu: un veterinar stabilit în țara A prestează servicii pentru câinele unui client din țara B. Locul prestării va fi țara A, adică acolo unde este stabilit veterinarul.

De la începutul lui 2015, **locul operațiunii taxabile a fost modificat pentru serviciile digitale**, aplicându-se **principiul destinației pentru persoanele neimpozabile**. Pentru mai multe informații, consultați cursul „Servicii digitale și MOSS”.

Directiva TVA conține și alte dispoziții specifice pentru prestarea anumitor servicii (serviciile culturale, transportul de persoane, serviciile pentru nerezidenți în UE, serviciile de catering etc.).

### 3.3. Locul achiziției intracomunitare

Regula de bază pentru achiziția intracomunitară de bunuri este că **locul unei achiziții** este considerat a fi **locul unde se încheie expedierea sau transportul bunurilor către cumpărător** (art. 40).

Uneori, societatea care achiziționează bunurile este înregistrată în scopuri de TVA în mai multe state membre. Într-un astfel de caz, o **achiziție intracomunitară suplimentară de bunuri are loc în statul membru care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA** utilizat de persoana impozabilă pentru a achiziționa bunurile (art. 41).

### 3.4. Locul importului

Locul importului de bunuri se consideră a fi **locul în care se află bunurile când intră în UE**.

Articolele 60 și 61 prevăd că locul importului de bunuri va fi statul membru pe teritoriul căruia bunurile intră în UE sau pe teritoriul căruia regimul special de tranzit încetează.

Exemplu: dacă o mașină este importată din țara A în țara B și tranzitează numai țara C pentru a fi apoi efectiv livrată în țara B, locul importului este țara B.

Accesul nerestricționat la cursurile de e-learning este disponibil pe site-ul web EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*A se reține că aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs. Numai legislația Uniunii Europene publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este considerată autentică. Comisia nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere cu privire la instruire.*