

NEWSLETTER NR. 30

13 AUG 2021

Tratamentul TVA aferent achizițiilor de servicii legate de bunuri mobile corporale

ELABORAT DE GHEORGHE STRESNA
LAURENTIU STANCIU



În aplicarea prevederilor art. 278 din Codul fiscal, lucrările efectuate asupra bunurilor mobile corporale cuprind toate operațiunile umane și mecanice efectuate asupra unui bun mobil corporal, altele decât cele de natură intelectuală sau științifică, respectiv servicii ce constau, printre altele, în **procesarea, prelucrarea, repararea bunurilor mobile corporale**. Evaluarea bunurilor mobile corporale reprezintă examinarea unor bunuri mobile corporale în scopul stabilirii valorii acestora. Ambalajele sau alte bunuri utilizate, în legătură directă cu bunurile asupra cărora au fost realizate lucrări ori evaluări, sau bunurile încorporate în acestea **sunt accesorii serviciilor realizate** și nu vor fi tratate ca livrări de bunuri separate, ci ca fiind parte a serviciului prestat. Pentru determinarea locului prestării acestor servicii se vor aplica, în funcție de statutul beneficiarului, prevederile art. 278 alin. (2), alin. (5) lit. d) sau alin. (6) lit. a) din Codul fiscal.

Atenție! Pentru serviciile privind instalarea sau montarea, întreținerea și repararea, inspecția sau supravegherea mașinilor sau a echipamentelor care **nu fac parte și nu devin parte din bunul imobil** NU se aplică excepția de la art. 278, alin. (4), lit. a) din Codul fiscal (*locul prestării este locul unde sunt situate bunurile imobile*).

În cazul **serviciilor** (*prelucrare, reparare, evaluare și alte lucrări*) **legate de un bun mobil corporal** care sunt achiziționate de către o **persoană impozabilă stabilită în România și înregistrată în scopuri de TVA** se vor aplica următoarele prevederi:

Prestatorul serviciilor	Locul în care se află bunurile mobile	Obligațiile privind TVA
<p>Persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România</p>	<p>România</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este locul unde se află beneficiarul persoană impozabilă, adică în România. - Persoana obligată la plata TVA este prestatorul (art. 307, alin. (1) din Codul fiscal) prin colectarea TVA sau aplicarea scutirilor de la art. 294-296 (dacă este cazul). - Dacă nu se aplică nicio scutire, atunci se va aplica cota standard de 19% și beneficiarul va declara operațiunea în decontul de TVA la rândul 24 - <i>Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19% (altele decât cele pentru care se aplică taxare inversă)</i> și în formularul 394 la cartușul C. - În cazul în care prestatorul stabilit în România NU este înregistrat în scopuri de TVA, atunci achiziția serviciilor se va declara în decontul de TVA la rândul 30 - <i>Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile</i>, iar în formularul 394 la cartușul D (<i>Operațiuni cu persoane neînregistrate în scopuri de TVA</i>).

	<p>În alt stat membru sau în afara UE</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este locul unde se află beneficiarul persoană impozabilă, adică în România, chiar dacă serviciile sunt prestate efectiv în alt stat membru sau în afara UE. - Având în vedere că prestatorul este înregistrat în România, rezultă că acesta este persoana obligată la plata TVA și va colecta TVA dacă nu se aplică nicio scutire conform art. 294-296 din Codul fiscal. - În cazul în care operațiunea este taxabilă (<i>nu se aplică vreo scutire de taxă</i>), atunci se va aplica cota standard de 19% de către prestatorul de servicii din România. Operațiunea se va declara de către beneficiarul de servicii în decontul de TVA la rândul 24 și în formularul 394 la cartușul C (<i>prestatorul și beneficiarul sunt înregistrați în scopuri de TVA în România</i>). - Această operațiune nu se va include în formularul 390 deoarece nu este o achiziție intracomunitară de servicii chiar dacă bunul asupra căruia se realizează lucrările se află în alt stat membru UE. - În acest caz este foarte important să se verifice dacă prestatorul sau beneficiarul îndeplinesc condiția de sediu fix (<i>dispune de resurse tehnici și umane și prestează regulat aceste servicii</i>) în alt stat. În situația în care de exemplu beneficiarul serviciilor are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în alt stat din UE (<i>locul unde se află bunul mobil</i>), atunci serviciul realizat în legătură cu un bun mobil corporal de către un prestator persoană impozabilă din România reprezintă pentru beneficiarul serviciilor o achiziție intracomunitară de servicii care trebuie declarată în decontul de TVA specific din statul membru în care are sediu fix. Prin urmare, trebuie acordată o atenție sporită asupra condițiilor de sediu fix și pentru cine se achiziționează serviciul. - În aplicarea art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, sediu fix se caracterizează printr-un <i>grad suficient de permanență și o structură adecvată ca resurse umane și tehnice</i> care îi permit să primească și să utilizeze serviciile care sunt furnizate pentru necesitățile proprii ale sediului respectiv.
<p>Persoană impozabilă din alt stat membru UE (cod valabil VIES)</p>	<p>Transportate din România într-un alt stat membru</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Transportul bunurilor mobile corporale din România în alt stat membru UE pentru a se efectua lucrări (<i>prelucrare, reparare, evaluare etc.</i>) în celălalt stat membru, cu condiția ca bunurile, după prelucrare, să fie reexpediate în România reprezintă un nontransfer de bunuri în România (<i>locul unde începe transportul bunurilor</i>). - Dacă bunurile nu se mai întorc în România (<i>locul de unde au fost transportate inițial</i>), atunci nontransferul devine transfer și impune înregistrarea proprietarului în scopuri de TVA în statul membru unde se află bunurile. - Beneficiarul serviciilor de evaluare/lucrări asupra bunurilor mobile corporale are obligația de a ține evidența acestor bunuri transportate în alt stat membru într-un Registru al nontransferurilor de bunuri transportate de persoana

	<p>impozabilă din România sau de altă persoană în contul acesteia în afara României, dar în interiorul Comunității.</p> <p>- Conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este locul unde se află beneficiarul persoană impozabilă, adică locul prestării este în România. În România operațiunea reprezintă o achiziție intracomunitară de servicii. Obligația plății TVA revine beneficiarului serviciului din România conform art. 307, alin. (2) din Codul fiscal.</p> <p>- Serviciile pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, de care beneficiază persoane impozabile stabilite în România și care sunt prestate de un prestator persoană impozabilă care nu este stabilit în România, au locul prestării în România, fiind aplicabile cotele de TVA prevăzute la art. 291 din Codul fiscal sau, după caz, scutirile de TVA prevăzute la art. 292, 294, 295 sau 296 din Codul fiscal.</p> <p>- Atunci când prestatorul este o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, beneficiarul persoană impozabilă stabilită în România realizează o achiziție intracomunitară de servicii care se declară în declarația recapitulativă (codul S) dacă serviciul nu este scutit de taxă. În decontul de TVA operațiunea se va declara la rândul 7 și 22 cu preluarea sumelor și la rândul 7.1 și 22.1.</p> <p>- Dacă beneficiarul serviciilor ar fi o persoană impozabilă din România care NU este înregistrată în scopuri de TVA, atunci beneficiarul are obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform art. 317, alin. (1), lit. c) din Codul fiscal. Persoana impozabilă va depune formularul 301 și 390 și va efectua plata TVA pentru această achiziție intracomunitară de servicii.</p>
<p>În alt stat UE (nu au fost transportate din România în alt stat membru)</p>	<p>- În această categorie se cuprind în cele mai multe cazuri serviciile de reparație a unor vehicule aparținând unor persoane impozabile din România care circulă prin alte state membre UE;</p> <p>- Materialele utilizate de prestator pentru prelucrarea de bunuri sau repararea de bunuri NU vor fi tratate ca livrări de bunuri, ci reprezintă cheltuieli accesorii și fac parte din prestarea de servicii;</p> <p>- Conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este locul unde este stabilit beneficiarul persoană impozabilă sau sediu fix al persoanei impozabile dacă acesta este cel care primește serviciile. Prin urmare, locul prestării va fi în România (locul unde este stabilit beneficiarul), astfel că aceste achiziții intracomunitare de servicii sunt impozabile în România. Persoana obligată la plata TVA este beneficiarul prin aplicarea taxării inverse (4426 = 4427) dacă serviciului NU i se aplică vreo scutire de taxă.</p> <p>- Achiziția serviciilor intracomunitare în legătură cu un bun mobil corporal se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22 cu preluarea sumelor și la rândul 7.1 și 22.1 și în declarația recapitulativă ca o achiziție intracomunitară de servicii (codul</p>

	<p>S). Achizițiile de servicii intracomunitare scutite de taxă se vor declara la rândul 30 și 30.1.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Beneficiarii persoane impozabile stabilite în România au obligația de a declara în declarația recapitulativă achizițiile intracomunitare de servicii prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, prestate de persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Uniunea Europeană, atunci când le revine obligația plății taxei pentru aceste servicii conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv atunci când nu se aplică nicio scutire de taxă pentru acestea. - În cazul în care beneficiarul serviciilor este o persoană impozabilă care nu este înregistrat în scopuri de TVA în România și serviciile NU sunt scutite de TVA, atunci beneficiarul are obligația să solicite înregistrarea conform art. 317 din Codul fiscal înaintea primirii serviciilor pentru achizițiile de servicii conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal. Beneficiarul neplătitor de TVA va face plata efectivă a TVA prin decontul special (formular 301) și va declara achiziția prin formularul 390.
Într-un stat din afara UE	<ul style="list-style-type: none"> - Potrivit art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este locul unde se află beneficiarul persoană impozabilă, adică în România. Prin urmare, prestarea de servicii are locul în România, astfel că operațiunea este impozabilă din punct de vedere al TVA în România; - Pentru serviciile care se încadrează la art. 278, alin. (2) din Codul fiscal persoana obligată la plata TVA este beneficiarul serviciilor din România care va aplica taxare inversă (4426=4427) dacă este înregistrat în scopuri de TVA în România; - În cazul în care beneficiarul serviciilor îndeplinește condiția de sediu fix (<i>deține resurse tehnici și umane și prestează regulat servicii</i>) în statul din afara UE unde se efectuează lucrările asupra bunului mobil corporal, atunci va trebui să se înregistreze în scopuri de TVA în acel stat și să aplice cel mai probabil taxare inversă dacă prestatorul NU are un sediu fix în acel stat; - Această operațiune este o achiziție intracomunitară de servicii care se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22 cu preluarea sumelor și la rândul 7.1 și 22.1 și în declarația 390 cu codul S. La prestarea serviciilor intracomunitare contează ca prestatorul și beneficiarul să fie stabilite în două state membre diferite, serviciul să se încadreze la art. 278, alin. (2) din Codul fiscal și serviciul să nu fie scutit de TVA, chiar dacă serviciile în legătură cu bunul mobil corporal sunt prestate efectiv în afara UE. - În cazul în care beneficiarul serviciilor nu este înregistrat în scopuri de TVA în România, atunci are obligația să solicite înregistrarea conform art. 317 din Codul fiscal.

<p>Persoană impozabilă dintr-un stat din afara UE (dovada înregistrării fiscale)</p>	<p>România</p>	<p>- În acest caz se aplică art. 278, alin. (2) din Codul fiscal și anume locul prestării este locul unde este stabilit beneficiarul serviciilor și persoana obligată la plata TVA este beneficiarul prin taxare inversă.</p> <p>- În conformitate cu prevederile art. 307, alin. (2) din Codul fiscal, TVA este datorată de persoana impozabilă care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu are un sediu fix în România. Prin urmare, prestatorul va emite factura fără TVA, iar beneficiarul serviciilor va fi persoana obligată la plata TVA prin aplicarea taxării inverse (4426=4427) conform art. 326, alin. (2) din Codul fiscal.</p> <p>- Achiziția serviciilor în legătură cu un bun mobil se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22, dar fără preluarea sumelor și la rândul 7.1 și 22.1. Achiziția serviciilor NU se include în 390, dar se va include la cartușul F din formularul 394.</p> <p>- Dacă beneficiarul persoană impozabilă NU este înregistrat în scopuri de TVA, atunci nu are obligația de a se înregistra special în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal. Înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal se realizează doar pentru serviciile care se încadrează la regula generală de la art. 278, alin. (2) din Codul fiscal și sunt realizate între două persoane impozabile din state membre diferite. Persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA va depune doar formularul 301 și va plăti TVA aferentă.</p>
	<p>În alt stat membru sau în afara UE</p>	<p>- Conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării serviciilor este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Prin urmare, locul prestării este în țara în care este stabilit beneficiarul și operațiunea este impozabilă în România;</p> <p>- Prestatorul va emite factura fără TVA, iar persoana obligată la plata TVA prin taxare inversă este beneficiarul serviciilor conform art. 326, alin. (2) din Codul fiscal. Achiziția se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22 fără preluarea sumei și la rândul 7.1 și 22.1. Achiziția serviciilor NU se include în 390, dar se include la cartușul F din formularul 394.</p> <p>- În cazul prestărilor de servicii în legătură cu un bun mobil din alt stat membru, societatea beneficiară a serviciilor trebuie să verifice să nu îndeplinească condiția de sediu fix în statul în care se află bunul mobil. Un sediu fix presupune existența de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii impozabile.</p> <p>- În valoarea serviciilor se va include și valoarea materialelor utilizate pentru prelucrare, reparare etc. deoarece acestea reprezintă cheltuieli accesorii operațiunii principale (prestarea serviciului).</p>

Exemplul 1

Societatea Accounting Leader este o persoană juridică română înregistrată în scopuri de TVA în România. Societatea desfășoară activități de transport și deține mai multe camioane cu care realizează servicii de transport național de bunuri, dar și internațional (UE și în afara UE). Societatea a achiziționat în luna iulie servicii privind reparația camioanelor de la următoarele persoane juridice:

- **Persoană juridică română A** înregistrată în scopuri de TVA în România – serviciul a fost prestat în România;
- **Persoană juridică B din Franța** (cod valabil de TVA în VIES) – serviciul prestat efectiv în Franța;
- **Persoană juridică C din R. Moldova** (cod de identificare fiscală din Republica Moldova) - serviciul prestat efectiv în Moldova;

Care este tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA?

Persoana juridică română A

În conformitate cu prevederile art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este în România (locul unde este stabilit beneficiarul), iar persoana obligată la plata TVA este prestatorul conform art. 307, alin. (1) din Codul fiscal. Beneficiarul serviciului va declara achiziția prin decontul de TVA la rândul 24 - *Achiziții de bunuri și servicii taxabile cu cota de 19%*. TVA este integral deductibilă integral pentru că vehiculele sunt utilizate pentru prestarea de servicii cu plată (art. 298, alin. (3) din Cf), astfel că întreaga sumă se va evidenția la rândul 31 - **TOTAL TAXĂ DEDUCTIBILĂ**. Achiziția se va declara și în formularul 394 la cartușul C deoarece ambele persoane impozabile sunt înregistrate în scopuri de și operațiunea este taxabilă în România.

Persoana juridică B din Franța

Conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este **locul unde este stabili beneficiarul și anume România**. Potrivit art. 307, alin. (2) din Codul fiscal, taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este **beneficiar al serviciilor** care au locul prestării în România conform art. 278 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României. Beneficiarul va datora taxa prin aplicarea taxării inverse și va declara achiziția la rândul 7 și 22 cu preluarea sumelor și la rândul 7.1 și 22.1. Aceasta reprezintă o achiziție intracomunitară de servicii ce se va include și în declarația 390 aferentă lunii în care intervine exigibilitatea TVA (data facturii).

Atenție! În cazul în care **beneficiarul NU ar fi fost înregistrat** în scopuri de TVA, atunci avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal înainte de achiziția serviciului. În această situație operațiunea se declară prin formularul 301 și 390.

Persoana juridică C din R. Moldova

Conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Prin urmare, locul prestării este **în statul unde este stabilit beneficiarul serviciilor**, adică în

România. Operațiunea este impozabilă în România și persoana obligată la plata taxei este beneficiarul serviciilor prin aplicarea taxei inverse (4426 = 4427). Achiziția serviciului de reparații auto se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22, dar fără preluarea sumelor la rândul 7.1 și 22.1. Serviciile de reparații **NU se includ în formularul 390** (nu sunt prestări de servicii intracomunitare), dar se vor include în formularul 394 la cartușul F (operațiuni taxabile în România realizate cu persoane impozabile nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene).

Exemplul 2

Societatea Accounting Leader este o persoană juridică română înregistrată în scopuri de TVA în România. Societatea deține utilaje agricole și pentru repararea acestora apelează la diverși furnizori. Societatea a achiziționat în luna iulie servicii privind reparația utilajelor agricole de la următoarele persoane juridice:

- **Persoană juridică română A** înregistrată în scopuri de TVA în România – serviciul a fost prestat în Ungaria;
- **Persoană juridică B din Bulgaria** (cod valabil de TVA în VIES) – serviciul prestat efectiv în România;
- **Persoană juridică C din R. Moldova** (cod de identificare fiscală din Republica Moldova)- serviciul prestat efectiv în România;
- **Persoană juridică D din Ucraina** (cod de identificare fiscală din Ucraina)- serviciul prestat efectiv în România;

Care este tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA?

Persoana juridică română A

În cazul în care serviciul de reparație asupra unui bun mobil corporal a fost prestat efectiv pe teritoriul Ungariei, atunci NU se aplică nicio excepție de la art. 278, alin. (4)-(7) din Codul fiscal, astfel că se aplică regula generală de la art. 278, alin. (2) din Codul fiscal. În conformitate cu prevederile art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării este **locul unde este stabilit beneficiarul serviciilor**, adică în România. Persoana obligată la plata TVA este beneficiarul prin aplicarea taxării inverse (4426=4427). Achiziția intracomunitară de servicii se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22 cu preluarea sumei și la rândul 7.1 și 22.1 și în declarația 390 cu codul S.

În această situație este foarte important să se verifice ca beneficiarul să nu îndeplinească condiția de sediu fix în Ungaria. O persoană impozabilă are un sediu fix în Ungaria dacă dispune în Ungaria de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii impozabile. Prin urmare, dacă acest utilaj este folosit de beneficiar pentru a presta de exemplu servicii pe teritoriul Ungariei cu personalul propriu, atunci intervine obligația înregistrării în scopuri de TVA în Ungaria.

Persoană juridică B din Bulgaria

În conformitate cu prevederile art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării serviciilor este **locul unde este stabilit beneficiarul, adică în România**. Persoana obligată la plata TVA este beneficiarul prin aplicarea taxării inverse (4426=4427). Achiziția intracomunitară de servicii se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22 cu preluarea sumelor la rândul 7.1 și 22.1 și în formularul 390 cu codul S.

În cazul în care beneficiarul serviciilor NU ar fi fost înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, atunci avea obligația să se înregistreze special în scopuri de TVA înaintea primirii serviciilor conform art. 317, alin. (1), lit. c) din Codul fiscal. Beneficiarii persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA au obligația de a depune decontul special de TVA (formular 301) și declarația 390 pentru aceste achiziții de servicii.

Persoană juridică C din Moldova

Potrivit art. 278, alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării serviciilor de reparație asupra unui bun mobil corporal este în statul unde este stabilit beneficiarul serviciilor, adică în România. Persoana impozabilă din România va aplica taxare inversă conform art. 326, alin. (2) din Codul fiscal și va declara operațiunea în decontul de TVA la rândul 7 și 22, dar fără a prelua sumele și la rândul 7.1 și 22.1 (nu sunt achiziții intracomunitare de servicii). Operațiunea se va declara și în formularul 394 la cartușul F deoarece este o achiziție taxabilă în România cu o persoană impozabilă care NU este stabilită într-un stat membru UE.

Atenție! Persoanele juridice române beneficiare ale unor prestări de servicii de natura activităților de lucrări de construcții, montaj, supraveghere, consultanță, asistență tehnică și **orice alte activități, executate de persoane juridice străine sau fizice nerezidente pe teritoriul României**, au obligația să înregistreze contractele încheiate cu acești parteneri la organele fiscale competente. De asemenea, veniturile din servicii prestate în România sunt venituri impozabile în România conform art. 223 din Codul fiscal. Dacă există convenție de evitare a dublei impuneri, certificat de rezidență fiscală valabil la data plății și reținerea se va la sursă, atunci se va aplica cota cea mai favorabilă prevăzută în legislația internă sau cea din convenție, altfel se va aplica cota de 16% sau 10%.

Exemplul 3

Societatea Accounting Leader este o persoană juridică română înregistrată în scopuri de TVA în România. Societatea a achiziționat în anul 2018 un echipament tehnologic de la o companie din Germania (cod valabil de TVA în VIES) care a avut o garanție de 2 ani. După expirarea perioadei de garanție bunul este trimis la furnizorul din Germania pentru efectuarea unor reparații. Reparația a constat în înlocuirea unor piese care erau defecte.

Care este tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA?

Pentru reparațiile postgaranție, dacă se percepe plată pentru reparații și pentru părțile componente înlocuite, transportul bunurilor din România în Germania este considerat **nontransfer de bunuri în România** și nu este achiziție intracomunitară asimilată în Germania. Societatea Accounting Leader are obligația înregistrării bunurilor trimise spre reparație **în registrul de nontransferuri** și societatea din Germania are obligația înregistrării bunurilor primite spre reparație **în registrul bunurilor primite**. Registrul nontransferurilor va cuprinde: *denumirea și adresa primitorului, un număr de ordine, data transportului bunurilor, descrierea bunurilor transportate, cantitatea bunurilor transportate, valoarea bunurilor transportate, data transportului bunurilor care se întorc după efectuarea de lucrări asupra acestora, cum ar fi lucrările de prelucrare, reparație, evaluare,*

descrierea bunurilor returnate, cantitatea bunurilor returnate, descrierea bunurilor care nu sunt returnate, cantitatea acestora și o mențiune referitoare la documentele emise în legătură cu aceste operațiuni, după caz, precum și data emiterii acestor documente.

Societatea Accounting Leader nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în Germania, dacă bunurile se reîntorc după reparații în România. Înlocuirea părților componente nu este o livrare intracomunitară de bunuri în Germania, fiind considerată o **operațiune accesorie serviciului de reparații** și inclusă în acest serviciu. Pentru serviciile de reparații realizate de societatea din Germania, inclusiv valoarea părților componente înlocuite, sunt aplicabile prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal. Prin urmare, prestatorul va factura serviciile fără TVA, iar beneficiarul din România va aplica taxare inversă. Operațiunea se va declara în decontul de TVA la rândul 7 și 22 cu preluarea sumelor la rândul 7.1 și 22.1 și în formularul 390 cu codul S.

În cazul în care prestatorul din Germania ar emite factura cu TVA, atunci există două variante:

- *se comunică furnizorului de către beneficiar că deține un cod valabil de TVA în VIES și operațiunea este impozabilă în România conform art. 278, alin. (2) din Codul fiscal și factura trebuie emisă fără TVA;*
- *dacă factura nu se modifică, atunci beneficiarul serviciilor va aplica taxare inversă la valoarea totală a facturii primite, inclusiv la taxa din celălalt stat membru, așa cum a fost ea înscrisă în factura de către prestatorul UE - Circulara MFP 81544/11.10.2010.*

Suntem o firma de
**CONTABILITATE,
AUDIT & CONSULTANTA,**
avand
12 ANI
experienta de lucru
in aceste domenii.

Echipa este formata din -

9 EXPERTICONTABILI
1 AUDITORSTAGIAR
2 INSPECTORIRESURSEUMANE
1 CONSULTANTFISCAL
1 AUDITORFINANCIAR
MEMBRUACCA

Când aveti nevoie de solutii pentru orice problema în aceste domenii (fie ca este vorba de o întrebare punctuala, de reflectarea unor înregistrari contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabila pe o speta anume), va putem oferi sprijin, contactându-ne la -

OFFICE@ACCOUNTING-LEADER.RO

CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO

WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO