



**Vă transmitem mai jos informarea Ministerului Finantelor privind justificarea transportului intracomunitar în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrarile intracomunitare de bunuri, începând cu data de 1 ianuarie 2020**

**Justificarea transportului intracomunitar în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrarile intracomunitare de bunuri, începând cu data de 1 ianuarie 2020**

“Legislația în domeniul TVA prevede o serie de condiții pentru aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri iar, una dintre ele este că bunurile trebuie să fie expediate sau transportate dintr-un stat membru în altul.

În practică, s-au constatat în anumite situații abordări diferite ale statelor membre în aplicarea scutirilor de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, care au creat dificultăți și o lipsă de securitate juridică atât în rândul operatorilor economici care realizează astfel de tranzacții, cât și din perspectiva administrațiilor fiscale.

Pentru a oferi soluții concrete și pentru armonizarea condițiilor în care se pot aplica scutirile de TVA la nivelul UE, s-a considerat oportună că printr-un regulament european, aplicabil direct tuturor statelor membre, să fie precizate anumite circumstanțe în care să se considere că bunurile sunt transportate dintr-un stat membru în altul.

În acest sens a fost adoptat *Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2018/1912 al Consiliului de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare*, care va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2020.

La art. 45a din Regulamentul 282/2011 (astfel

**We will send you below the information of the Ministry of Finance regarding the justification of intra-Community shipment in order to apply exemption from VAT for intra-Community supplies of goods, starting with January 1, 2020**

**Justification of intra-Community shipment in order to apply exemption from VAT for intra-Community supplies of goods, starting with January 1, 2020**

“VAT legislation provides a number of conditions for VAT exemption for intra-Community supplies of goods and one of them is that the goods must be dispatched or transported from one Member State to another.

In practice, they have found in some cases different approaches of Member States in applying VAT exemptions for intra-Community supplies of goods, which created difficulties and legal uncertainty both among economic operators carrying out such transactions and from perspective of tax administrations.

To provide concrete solutions to harmonize conditions that may apply VAT exemptions at EU level, it was considered by a European regulation, directly applicable in all Member States to specify certain circumstances to consider that the goods are transported from one Member State to another.

In this respect it has been adopted, Council Implementing Regulation (EU) No. 2018/1912 of the Council amending Council Implementing Regulation (EU). 282/2011 regarding certain exemptions for intra-Community transactions, which will come into force on January 1st, 2020.

In Article 45a of Regulation 282/2011 (as

cum a fost modificat prin Regulamentul 2018/1912) se stabilește că în cazul în care sunt indeplinite condițiile prevazute la alin.(1) lit.a) și b) din acesta, se prezuma ca furnizorul face dovada transportului intracomunitar al bunurilor în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrarea intracomunitară de bunuri efectuată.

Prezumția prevazută la art. 45a din Regulament nu acopera însă toate situațiile ce pot apărea în practică, în condițiile în care documentele necesare în vederea justificării transportului intracomunitar al bunurilor trebuie emise de două entități independente atât una de cealaltă, cât și de furnizor și de cumparator.

Prin urmare, de la 1 ianuarie 2020, în vederea aplicării scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, se disting următoarele situații:

- în cazul persoanelor impozabile care îndeplinesc condițiile prevazute la art. 45a din Regulament, se prezumă că bunurile au fost transportate intracomunitar;
- în cazul persoanelor impozabile care nu îndeplinesc condițiile prevazute la art. 45a din Regulament, transportul intracomunitar al bunurilor se justifică potrivit prevederilor art.10 din *Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevazute la art.294 alin.(1) lit. a) - i), art.294 alin.(2) și art.296 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.103/2016*. Astfel de situații pot apărea, de exemplu, atunci când: furnizorul sau cumparatorul transporta bunurile cu propriile mijloace, transportul se realizează pe roți, în cazul mijloacelor de transport, furnizorul nu poate face dovada că este independent față de transportator sau de casa de expediții sau ca aceștia sunt independenți unul față de altul sau față de cumparator.

amended by Regulation 2018/1912) establishes that if the conditions laid down in paragraph(1) point a) and b) it is presumed that the supplier provides proof of the intra-Community transport of goods in order to apply the VAT exemption for the intra-Community supply of goods effected.

The presumption referred to in Article 45a of the Regulation does not cover all situations that may arise in practice, provided the necessary documents to justify intra-Community transport of goods shall be issued by two entities independent both from each other and from the supplier and the buyer .

Therefore, from January 1st, 2020, in order to apply the VAT exemption for intra-Community supplies of goods, stand out the the following cases:

- regarding taxable persons who meet the requirements of Art.45a of the Regulation, it is presumed that the goods were transported intra-Community;
- regarding taxable persons who do not fulfill the conditions of Art.45a of the Regulation, intra-Community transport of goods is justified under the provisions of Article 10 of the Instructions for applying the exemption from VAT for transactions under art.294 par. (1) a) - i), art.294 par. (2) and art.296 of Law no.227 / 2015 regarding the Fiscal Code, approved by Ministry of Public Finance no.103 / 2016. Such situations may arise, for example, when: supplier or buyer carrying goods with its own means transport is carried on wheels for the transport provider can not prove that it is independent of carrier or house dispatch or that they are independent from each other or to the buyer.

Subliniem că justificarea transportului intracomunitar al bunurilor nu este suficientă pentru aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri, pentru aplicarea acestei facilități fiind necesară îndeplinirea tuturor condițiilor prevazute de Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal”.

We need to emphasise that the justification of intra-Community shipment in order to apply exemption from VAT for intra-Community supplies of goods is not enough, for the application of this facility being necessary that all conditions, stipulated by Law no. 227/2015 regarding Fiscal Code, are fulfilled”.

**Contact:****Florentina Șuşnea**

Managing Partner

[florentina.susnea@pkffinconta.ro](mailto:florentina.susnea@pkffinconta.ro)**Maria Popa**

Tax Manager

[maria.popa@pkffinconta.ro](mailto:maria.popa@pkffinconta.ro)