

TRATAMENTE FISCALE SPECIFICE  
TRANZACȚIILOR COMERCIALE  
INTRACOMUNITARE – ACHIZIȚII ȘI  
LIVRĂRI INTRACOMUNITARE DE  
BUNURI –

TAX TREATMENT SPECIFIC TO  
INTRA COMMUNITY  
COMMERCIAL BUSINESS  
TRANSACTIONS - ACQUISITION  
AND INTRA-COMMUNITY SUPPLY  
OF GOODS –

**Prof. Univ. Dr. Paliu -Popa Lucia**  
Universitatea “Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu

**Prof. Ph.D. Paliu -Popa Lucia**  
“Constantin Brâncuși” University of Târgu Jiu

***Rezumat:** Aderarea României la Uniunea Europeană a impus armonizarea legislației naționale cu legislația comunitară, modificări semnificative înregistrându-se în domeniul fiscal, în special referitoare la taxa pe valoarea adăugată.*

*Pentru a stabili care este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, aferentă tranzacțiilor comerciale intracomunitare, trebuie să clarificăm mai întâi aspectele de ordin fiscal privind respectivele operații. Având în vedere complexitatea tranzacțiilor comerciale intracomunitare și implicit a fiscalității acestora, în cele ce urmează vom aborda comerțul intracomunitar cu bunuri, făcând referire la tratamentele fiscale specifice livrărilor și achizițiilor intracomunitare de bunuri.*

*Pentru aceasta vom lua în considerare mai multe situații concrete care intervin în relațiile comerciale dintre statele membre ale Uniunii Europene, exemple care ne vor permite să desprindem o serie de concluzii referitoare la aspectele de ordin fiscal apărute în relațiile comerciale intracomunitare.*

Cuvinte cheie: tranzacții intracomunitare, livrări intracomunitare, achiziții intracomunitare, tratament fiscal, persoană impozabilă, operațiune impozabilă, locul operațiunii.

## 1. Introducere

Desființarea barierelor vamale dintre România și statele membre ale Uniunii Europene și-a pus amprenta asupra tranzacțiilor comerciale internaționale care, de la 1 ianuarie 2007, nu mai cuprind operațiile desfășurate în spațiul comunitar.

Astfel, au dispărut noțiunile de export și import, în relația dintre statele membre, acestea fiind înlocuite de noțiuni noi precum achiziția intracomunitară (în locul importului) și livrarea

***Abstract:** Romania's accession to the European Union has imposed harmonize national legislation with Community law, registering significant changes in the tax area, particularly on value added tax.*

*In order to determine the person liable to pay value added tax, related to intra-community commercial transactions, must to clarify tax matters for those operations.*

*Given the complexity of intra-community commercial transactions and their taxation, in the following issues we will address the intra-community trade in goods, with reference to specific tax treatment of supplies and intra-community acquisitions of goods.*

*To do this we will consider more specific situations that arise in trade relationship between EU Member States, examples that will allow us to draw some conclusions on tax matters arising in intra-community commercial relationship.*

Key words: intracomunity transactions, intracomunity deliveries, intracomunity acquisitions, tax treatment, charge person, charge operation, operation place.

## 1. Introduction

The abolition of customs barriers between Romania and EU Member States has made marks on international trade, which on January 1, 2007, not include operations carried out in the Community space.

Thus, it has dissapered the import and export terms, in relationships between member

intracomunitară (în locul exportului).

Având în vedere complexitatea tranzacțiilor comerciale intracomunitare și implicit a fiscalității acestora, în cele ce urmează vom aborda comerțul intracomunitar cu bunuri, făcând referire la tratamentele fiscale specifice livrărilor și achizițiilor intracomunitare de bunuri.

Pentru a stabili care este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, aferentă tranzacțiilor comerciale intracomunitare, trebuie să clarificăm mai întâi aspectele de ordin fiscal privind respectivele operații. În acest sens, vom lua în considerare mai multe situații concrete care intervin în relațiile comerciale dintre statele membre ale Uniunii Europene, exemple care ne vor permite să desprindem o serie de concluzii referitoare la aspectele de ordin fiscal apărute în relațiile comerciale intracomunitare.

## 2. Tratatul fiscal al livrărilor intracomunitare de bunuri

Pentru determinarea tratamentului fiscal al livrărilor intracomunitare de bunuri, prin prisma taxei pe valoarea adăugată, trebuie să răspundem la mai multe întrebări în vederea clarificării aspectelor de ordin fiscal.

Dacă ne referim la livrările intracomunitare de bunuri, aceste **întrebări** sunt:

- Este operațiunea realizată de o persoană impozabilă?
- Operațiunea se află în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată?
- Unde este locul livrării?
- Este operațiunea considerată operațiune scutită?
- Care este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată?

1) Referindu-ne la **statutul pe care o entitate îl are în raport cu taxa pe valoarea adăugată**, distingem două *categorii* importante de persoane:

□ *persoane impozabile*, care constituie categoria cea mai însemnată, sunt reprezentate de acele entități care efectuează în mod independent și indiferent de loc, cu orice scop o activitate economică și cu orice rezultat. În acest sens entitățile se înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată și aplică acest impozit indirect pentru operațiunile efectuate, chiar dacă sunt

states, this ones being replaced with new notion such as intracomunity acquisition (replacing the import) and intra community delivery (replacing export).

Given the complexity of intracomunity trade transactions and their implicit taxation in the following approach, we will address the intra-community trade in goods, with reference to specific tax treatment of supplies and acquisitions of goods.

In order to determine the person liable to pay value added tax, related to intra community trade transactions, we must to clarify tax matters for those operations.

To this, we will consider more specific situations that arise in trade between EU Member States, examples that will allow us draw some conclusions on tax matters arising in intra community trade relationships.

## 2. Tax treatment of goods delivery

To determine the tax treatment of intra-community supplies of goods, in terms of value added tax, we must answer several questions in order to clarify aspects of fiscal matters.

If we are talking about goods intra community deliveries, those **questions** are:

- The operation is performed by a taxable person?
- The operation is in the scope of VAT?
- Where is the delivery?
- The operation is considered as exempt?
- What is the person liable to pay VAT?

1) Referring to **the status of an entity has in relation to value added tax** are two important *categories* of persons:

□ *taxable persons*, which is the most important category, shall be those entities that carry out independently and any place an economic activity and an end to any result. For this purpose the entities are registered for value added tax purpose and indirect tax that applies to transactions made, even they are individuals or public institutions.

□ *no taxable persons* in that category

persoane fizice sau instituții publice.

□ *persoane neimpozabile*, în categoria cărora, din perspectiva taxei pe valoarea adăugată, se includ persoanele fizice și instituțiile publice fără activitate economică (parlamentul, ministerele, prefecturile etc.).

Totuși, persoanele fizice sunt obligate la plata taxei pe valoarea adăugată atunci când efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi sau un import de bunuri. Ca și persoanele fizice, instituțiile publice sunt obligate la plata taxei pe valoarea adăugată atunci când realizează achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi și de bunuri accizabile sau dacă depășesc plafonul pentru achizițiile intracomunitare de alte bunuri ori când efectuează importuri.

**2) Livrarea intracomunitară de bunuri** reprezintă o livrare de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru al Uniunii Europene în alt stat membru, de către furnizor sau de persoana către care se efectuează livrarea, ori de altă persoană în contul acestora, inclusiv *transferul* de către o persoană impozabilă, de bunuri aparținând activității sale economice din România, într-un alt stat membru, pentru a fi utilizate în scopul desfășurării activității sale economice în acel stat membru. Acest transfer este asimilat în România unei livrări intracomunitare efectuate cu plată, fiind o *operațiune asimilată* și având aceleași reguli ca și livrările intracomunitare obișnuite, deși nu are loc un transfer al dreptului de proprietate.

Livrările intracomunitare de bunuri cu plată intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, numai dacă:

□ livrarea de bunuri se efectuează de persoane impozabile;

□ are loc o livrare intracomunitară de mijloace de transport noi, indiferent de statutul persoanei care efectuează această livrare, respectiv dacă aceasta se realizează de către o persoană impozabilă sau de o persoană neimpozabilă.

**3) Locul unei livrări intracomunitare de bunuri** se stabilește în funcție de operațiunea realizată. Astfel:

□ în cazul livrării de bunuri expediate sau transportate, locul livrării este locul în care sunt

in terms of value added tax, includes individuals and public institutions without economic activity (parliament, ministries, prefectures).

However, individuals are required to pay VAT when making an intra community acquisition of new means of transport or import of goods.

As individuals, public institutions are obliged to pay VAT when they complete acquisitions of new means of transport and excise goods or exceed the ceiling for intra-community acquisitions of other property or when performing imports.

**2) Intra community supply of goods** is a delivery of goods which are dispatched or transported from one EU Member State to another Member State, by the supplier or the person to whom delivery is made, or other person in their account, including *transfer* by a taxable person of goods from his business in Romania, in another Member State, in order to be used to conduct his business in that member state.

This transfer is treated as an intra community supply in Romania made the payment, being treated as an *incorporate transaction* and having the same rules as normal intra community supplies, although there is not a transfer of property.

Intra community supplies of goods with payment falls within the scope of VAT, unless:

□ supply of goods is carried out by taxable persons;

□ there is an intra community supply of new means of transport, regardless of the status of the person making the delivery, that if it is performed by a taxable person or taxable person.

**3) Place an intra community supply of goods** is determined by the operation performed. Thus:

□ if the supply of goods dispatched or transported, place of delivery is where the assets are located in the start time of transport. If the place of supply is outside the community, the place of delivery made by the

situate bunurile la momentul începerii transportului. Dacă locul livrării este în afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră a fi în statul membru de import;

□ în situația bunurilor neexpediate sau netransportate, locul livrării este locul în care sunt situate bunurile în momentul în care sunt puse la dispoziția clientului.

**4) O livrare intracomunitară de bunuri** din România către un alt stat membru al Uniunii Europene **este scutită de taxă pe valoarea adăugată**, dacă sunt îndeplinite următoarele **condiții**:

□ bunurile sunt transportate din România către un alt stat membru al Uniunii Europene;

□ furnizorul este persoană impozabilă, înregistrată normal în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în România (excepție în cazul mijloacelor de transport noi);

□ cumpărătorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în alt stat membru al Uniunii Europene (deține un cod valid de taxă pe valoarea adăugată precedat de codul ISO care indică statul membru) și comunică acest cod de taxă pe valoarea adăugată furnizorului pentru a-l înscrie în factură (excepție în cazul mijloacelor de transport noi și al produselor accizabile). În situația transferului, pentru a aplica scutirea de taxă pe valoarea adăugată, persoana care își transferă bunurile în alt stat membru va trebui să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în acel stat.

**5) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare**, în principiu, este întotdeauna persoana care efectuează livrarea.

O persoană impozabilă care nu este stabilită în România, care în principiu este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare de bunuri, va solicita înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată (chiar dacă beneficiază de o scutire pentru livrările intracomunitare) doar pentru că există formalități obligatorii (Declarația recapitulativă).

Furnizorul din România pentru livrările intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată are următoarele **obligații legale**

importer and place of any subsequent supplies shall be deemed to be in the state of import;

□ if undelivered or non-transportable goods, place of delivery is where the assets are located when they are made available to customer.

**4) An intra community supply of goods** from Romania to another Member State of the European Union **is exempt from value added tax**, if the following conditions are fulfilled :

□ the goods are transported from the Romania to another Member State of the Union;

□ the supplier is a taxable person, normally registered for value added tax in Romania (except for means of transport);

□ the buyer is registered for value added tax in another Member State of the Union (holding a valid code value added tax preceded by the ISO code indicating the Member State) and communicate the code of value-added supplier to enter the bill (except for means of transport and excise goods). When transferring to apply value added tax exemption, the person who transfers goods to another Member State will be registered for value added tax in that State.

**5) The person liable to pay VAT on intra community supplies** in principle is always the person making the delivery.

A taxable person not established in Romania, which in principle is required to pay VAT on intra community supplies of goods, request for registration of value added tax (even if granted an exemption for intra community supplies) only for formalities that are required (Summary statement). Supplier in Romania for intra community deliveries of goods exempt from value added tax has the legal obligation of **reporting the following**:

□ to be *an invoice (self invoice* for transfer) in stating the registration code for value added tax of the purchaser (or its code of value added tax in another Member State in case of transfer) and a reference to the provisions relevant applicable exemption;

**de raportare:**

□ să existe o *factură (autofactură* în cazul transferului) în care să menționeze codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată al cumpărătorului (sau propriul cod de taxă pe valoarea adăugată din alt stat membru în cazul transferului) și o mențiune referitoare la prevederile aplicabile relevante pentru scutire;

□ să raporteze operațiunea în rubrica aferentă livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată din *decontul de taxă pe valoarea adăugată*;

□ să înscrie operațiunea în *Declarația recapitulativă privind livrările și achizițiile intracomunitare de bunuri*, declarație ce se depune la organele fiscale din teritoriu pentru fiecare trimestru calendaristic și trebuie să cuprindă toate livrările intracomunitare scutite efectuate în acel trimestru. În cazul livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi efectuate către orice persoană sau de produse accizabile livrate către persoane impozabile sau persoane juridice neimpozabile, pentru care clientul nu a comunicat un cod valabil de taxă pe valoarea adăugată din alt stat membru, factura se emite aplicând scutirea de taxă pe valoarea adăugată, în baza documentelor care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru.

Aceste livrări intracomunitare nu se declară în declarația recapitulativă privind livrările și achizițiile intracomunitare de bunuri.

Concret, pentru **determinarea tratamentului fiscal al livrărilor intracomunitare de bunuri**, analizate prin prisma taxei pe valoarea adăugată, se consideră următoarele **exemple**:

**Exemplul 1: Livrarea intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă obișnuită**

O persoană impozabilă română înregistrată în scopuri taxă pe valoarea adăugată în România vinde bunuri către un client din Franța înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată. Se cunoaște faptul că bunurile sunt transportate către celălalt stat membru, iar clientul francez pune la dispoziția furnizorului român codul său de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

**Tratamentul fiscal aplicabil acestei operațiuni**, din punctul de vedere al taxei pe valoarea

□ to report the transaction in the relevant section of intra community supplies of goods exempt from *value added tax statement* of value added;

□ to enter operation in the *Summary statement on supplies and acquisitions of goods*, the declaration which is submitted to the fiscal authorities of the territory of each calendar quarter and shall include all deliveries made during that quarter intra-exempt.

In the case of intra community supplies of new means of transport incurred by any person or excise goods supplied by taxable persons or non-taxable legal persons, for which the client has not communicated a valid value added tax in another Member State, the invoice is issued by applying the exemption of value added, based on documents proving that goods were transported from the Romania in another Member State.

These intra community supply is not stated in the summary statement on supplies and acquisitions of goods.

Specifically, in **determining the tax treatment of intra community supplies of goods**, analyzed in terms of value added tax, is considered the following **examples**:

**Example no. 1: Intra community delivery of goods made by a regular taxable person**

Romanian taxpayer registered for value added tax in Romania sells goods to a customer in France registered for value added tax. It is known that the goods are transported to another Member State and the French customer provide the Romanian supplier or registration code for value added tax

**The tax treatment of the operation**, from value added tax point of view, is determined by answer to the 5 basic questions, we have analysed earlier, thus:

- |                              |                                         |
|------------------------------|-----------------------------------------|
| 1. <i>Taxable person:</i>    | Yes, romanian seller;                   |
| 2. <i>Taxable operation:</i> | Yes, intracomunity delivery of goods;   |
| 3. <i>Delivery place:</i>    | Romania (the place of transport start); |

adăugată, se determină răspunzând la cele 5 întrebări de bază la care anterior am făcut referire, astfel:

1. *Persoana impozabilă:* Da, vânzătorul român;
2. *Operațiune impozabilă:* Da, livrare intracomunitară de bunuri;
3. *Locul livrării:* România (locul începerii transportului);
4. *Scutiri:* Da, dacă sunt îndeplinite cele două condiții esențiale (se poate face dovada efectuării transportului către celălalt stat membru și a înregistrării partenerului în statul membru spre care se efectuează livrarea bunurilor);
5. *Obligația plății taxei:* Nu există o persoană obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, operațiunea fiind scutită.

**Exemplul 2: Livrarea intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă**

O persoană impozabilă română vinde bunuri către o societate din Italia, bunuri ce sunt transportate și puse la dispoziția clientului italian care nu îi comunică furnizorului codul său de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată din Italia.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni:**

1. *Persoana impozabilă:* Da, vânzătorul român;
2. *Operațiune impozabilă:* Da, livrare intracomunitară de bunuri;
3. *Locul livrării:* România (locul începerii transportului);
4. *Scutiri:* Nu (nu este îndeplinită a doua condiție);
5. *Obligația plății taxei:* Furnizorul (persoana impozabilă română).

**Exemplul 3: Livrarea intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă care desfășoară numai operațiuni fără drept de deducere**

O persoană impozabilă română neînregistrată în scopuri taxă pe valoarea

4. *Exemptions:* Yes, if are fulfilled two main conditions (it could be made the proof of making transport to the other member state and recording partner in the member state to whom are made the delivery of goods);
5. *The obligation to pay the tax:* It is not a person who must to pay value added tax, the operation being exempt.

**Example no. 2: Intra community delivery of goods made by a taxable person**

A romanian taxable person sells goods to a society from Italy, goods which are transport and put to the disposal of italian customer which are not provide to the supplier the registration code for value added tax purposes from Italy.

**The tax treatment of the operation**

1. *Taxable person:* Yes, romanian seller;
2. *Taxable operation:* Yes, intracommunity delivery of goods;
3. *Delivery place:* Romania (the place of transport start);
4. *Exemptions:* No (is not fulfilled the second condition);
5. *The obligation to pay the tax:* Supplier (romanian taxable person).

**Example 3: The intracommunity delivery of goods made by a taxable person carrying on operations without no right to deduct**

A romanian taxable person not registered for Romanian value added tax, which carries only operations with no right to deduct operations sell goods transported by his client from Germany.

**The tax treatment of this operation:**

1. *Taxable person:* Yes, the romanian seller;
2. *Operation:* Yes, intra community

adăugată, care desfășoară numai operațiuni fără drept de deducere, vinde bunuri pe care le transportă către clientul său din Germania.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni:**

1. *Persoana impozabilă:* Da, vânzătorul român;
2. *Operațiune impozabilă:* Da, livrare intracomunitară de bunuri;
3. *Locul livrării:* România (locul începerii transportului);
4. *Scutiri:* Da (fără drept de deducere);
5. *Obligația plății taxei:* Nu există o persoană obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, operațiunea fiind scutită.

**Exemplul 4: Livrarea intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă, care nu părăsesc teritoriul țării din care se efectuează livrarea**

Considerăm că o persoană impozabilă română vinde bunuri unei alte persoane stabilite în Franța care îi comunică furnizorului codul său de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată. Se cunoaște faptul că bunurile sunt revândute de clientul francez unui alt client stabilit în România, iar bunurile sunt transportate de la furnizorul din România la sediul clientului român.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni**

1. *Persoana impozabilă:* Da, vânzătorul român;
2. *Operațiune impozabilă:* Da, livrare intracomunitară de bunuri;
3. *Locul livrării:* România (locul unde începe transportului);
4. *Scutiri:* Nu, deoarece bunurile nu părăsesc teritoriul României;
5. *Obligația plății taxei:* Persoana impozabilă română, care facturează cu taxă pe valoarea adăugată de 19%.

**Exemplul 5: Livrarea intracomunitară de bunuri asimilată**

O companie din România construiește un imobil în Italia, pentru realizarea căruia transportă materiale de construcții din România în Italia. Se cunoaște faptul că persoana impozabilă română

- |                                   |                                                                     |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <i>Taxable:</i>                   | supply of goods;                                                    |
| 3. <i>Place of delivery:</i>      | Romania (place starting transport);                                 |
| 4. <i>Exemptions:</i>             | Yes (without right of deduction);                                   |
| 5. <i>Tax payment obligation:</i> | There is not a person liable to pay VAT, the transaction is exempt. |

**Example 4: Intra community delivery of goods made by a taxable person, which do not leave the country area from which are made the delivery**

Romanian We consider that a romanian taxpayer sells goods to another person established in France which communicate to provider its code registration for value added tax. It is known that the goods are resold by the French customer to another customer settled in Romania, and goods are transported from the romanian supplier in Romania on site.

**The tax treatment of this operation:**

1. *Taxable person:* Yes, the romanian seller;
2. *Operation Taxable:* Yes, intra community supply of goods;
3. *Place of delivery:* Romania (place starting transport);
4. *Exemptions:* No, because the goods don't leave the Romanian territory
5. *Tax payment obligation:* Romanian taxable person, charge to value added tax of 19%.

**Example 5: Intracommunity delivery of integrated goods**

A company in Romania is building a building in Italy, in order to achieve that transport construction materials from Romania to Italy. It is known that the Romanian taxable person are registered for value added tax, both in Romania and Italy.

**The tax treatment of this operation:**

este înregistrată în scopuri taxă pe valoarea adăugată, atât în România cât și în Italia.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni:**

**Rezultă că,** în principiu, persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, pentru livrările intracomunitare de bunuri, este întotdeauna entitatea care efectuează livrarea.

**3. Tratamentul fiscal al livrărilor intracomunitare de bunuri**

Ca și în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri pentru a putea stabili tratamentul fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată în situația achizițiilor intracomunitare de bunuri trebuie să răspundem la cele 5 întrebări privind achiziția.

**Achiziția intracomunitară de bunuri** reprezintă obținerea dreptului de a dispune, ca și proprietar, de bunuri expediate sau transportate de către furnizor, de către cumpărător sau de altă persoană în numele furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru al Uniunii Europene, altul decât cel de plecare a transportului bunurilor.

În principiu, achiziția intracomunitară taxabilă este operațiunea „în oglindă” a livrării intracomunitare de bunuri scutită de taxă pe valoarea adăugată, efectuată de furnizorul din alt stat membru. Este asimilată achiziției intracomunitare orice operațiune care, în celălalt stat membru ar fi tratată drept transfer, conform legislației din țara noastră.

În acest sens persoana impozabilă care realizează o achiziție intracomunitară asimilată în România trebuie să se înregistreze în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în România unde declară și achiziția intracomunitară conform regulilor din țara noastră.

În categoria operațiunilor impozabile în România se încadrează:

➤ achiziția intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă sau de o persoană juridică neimpozabilă, care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru ori nu i se aplică prevederile referitoare la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări

1. *Taxable person:* Yes, the romanian seller;
2. *Operation Taxable:* Yes, intra community integrated supply;
3. *Place of delivery:* Romania (place starting transport);
4. *Exemptions:* Yes, are fulfilled the two conditions;
5. *Tax payment obligation:* There is not a person liable to pay VAT, the transaction is exempt.

*It follows that,* in principle, the person liable to pay VAT for intra community supplies of goods, is always entity which made delivery.

**3. The tax treatment of intracomunity deliveries of goods**

As with intra community supplies of goods in order to determine the tax treatment in terms of value added in the statement of intra community acquisitions of goods must to answer the 5 questions on the acquisition.

**Intracomunity acquisition of goods** is the right to dispose as owner of goods dispatched or transported by the supplier, the buyer or another person on behalf of the supplier or buyer, by an EU member state other than the departure of transporting goods.

*In principle, taxable intra community acquisition is the operation "in mirror" of the intra community supply of goods exempted from value added tax made by the supplier in another Member State.*

*Intra community acquisition is treated as any operation in another Member State should be treated as a transfer under the laws of our country.*

In this respect the taxpayer who made an intra-Community acquisition in Romania assimilated must register for value added tax in Romania, where states and intra-Community acquisition under the rules of our country.

*The category of taxable operations in Romania includes:*



sau unui montaj cu privire la vânzările la distanță;

➤ achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;

➤ achiziția intracomunitară de produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă, care acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă.

*Nu sunt impozabile* în România achizițiile intracomunitare de bunuri, altele decât mijloacele de transport noi sau produse accizabile, dacă:

➤ persoana care a realizat livrarea intracomunitară din celălalt stat membru este o întreprindere mică;

➤ în celălalt stat membru furnizorul a realizat o livrare de bunuri care fac obiectul unei instalări sau montaj;

➤ livrarea bunurilor constituie o livrare la distanță.

*În categoria operațiunilor asimilate achizițiilor intracomunitare, se includ:*

➤ preluarea de către forțele armatei române de bunuri pe care le-au dobândit în alt stat membru NATO;

➤ achiziționarea de către o persoană juridică neimpozabilă a unor bunuri importate de acea persoană în Uniunea Europeană și transportate sau expediate într-un alt stat membru decât cel în care s-a făcut importul. Persoana juridică neimpozabilă va beneficia de rambursarea taxei plătite în România pentru importul bunurilor, dacă dovedește că achiziția sa intracomunitară a fost supusă taxei în statul membru de import;

➤ utilizarea în România, de către o persoană impozabilă, în scopul desfășurării activității sale proprii, a unor bunuri transportate sau expediate de aceasta, sau de altă persoană în numele acesteia, din statul membru pe teritoriul căruia acestea au fost produse, achiziționate sau importate în scopul desfășurării activității economice proprii, bunuri a căror livrare, dacă ar fi fost realizată în România ar fi fost tratată drept o livrare de bunuri efectuată cu plată (livrare intracomunitară asimilată).

***Locul achiziției intracomunitare de bunuri poate fi:***

➤ locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul acestora;

➤ statul membru care a comunicat un cod

➤ acquisition of goods made by a taxpayer or a non-taxable legal person, which is an intra community supply made outside Romania by a taxable person who is considered small in its Member State or not the provisions relating to supplies of goods subject to installation or an installation on remote sales;

➤ acquisition of new means of transport, made by any person;

➤ acquisition of excise goods, made by a taxable person acting as such or a non-taxable legal person.

In Romania are not taxable intra community acquisitions of goods other than means of transport and excise goods, if :

➤ person who has made intra community supply of other Member State is a small business;

➤ in the other member state the supplier has made a supply of goods subject to installation or assembly;

➤ delivery of goods are delivered at a distance.

*In the category of intra community acquisitions similar operations, must to include:*

➤ assumption by the Romanian military forces of goods they have acquired in other NATO member state;

➤ acquisition by a non-taxable legal person of goods imported by that person in the European Union and transported or shipped in a Member State other than that in which the importation. Non-taxable legal person will receive reimbursement of tax paid in Romania for the import of goods, if he proves that his acquisition was subject to tax intra-Member State of importation;

➤ use in Romania, by a taxable person for the pursuit of his own, of goods transported or shipped by it, or other person in behalf of the Member State in which they were produced, acquired or imported into purposes of their business, goods whose delivery, if it were made in Romania would be treated as a supply of goods made with payment (treated intra community delivery).

valabil de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată pentru respectiva achiziție intracomunitară.

În cazul în care achiziția intracomunitară a fost supusă taxei pe valoarea adăugată și în statul membru în care se încheie transportul și în statul membru care a comunicat un cod valabil de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, baza de impozitare se reduce corespunzător în statul membru care a comunicat un cod valabil de înregistrare.

**Scutirea pentru achizițiile intracomunitare de bunuri** se aplică pentru acele bunuri a căror livrare în România este scutită.

**Plata taxei pe valoarea adăugată**, pentru o achiziție intracomunitară este întotdeauna obligația persoanei care efectuează achiziția.

Referitor la achizițiile intracomunitare, ca și **obligații legale** ale persoanei ce efectuează achiziția putem enumera:

dacă o persoană înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în România efectuează o achiziție intracomunitară de la o altă persoană impozabilă din alt stat membru are obligația plății taxei pe valoarea adăugată ce se realizează prin decontul de taxă pe valoarea adăugată (taxare inversă);

dacă furnizorul străin nu a emis factura pentru livrările efectuate până la data la care intervine exigibilitatea aferentă achizițiilor intracomunitare (în a cincisprezecea zi a lunii următoare celei în care au fost primite bunurile) atunci cumpărătorul întocmește *autofactura*. Data întocmirii acesteia este a cincisprezecea zi a lunii următoare lunii în care s-a efectuat achiziția iar cursul valutar este cel utilizat de BNR în data de 15;

dacă factura primită de la furnizorul extern este fără taxă pe valoarea adăugată (operațiune scutită de taxă pe valoarea adăugată) iar cumpărătorul este persoană impozabilă, acesta *calculează taxa pe valoarea adăugată* și o înscrie în *jurnalul de cumpărări*;

taxa pe valoarea adăugată se înscrie în *Decontul de taxă pe valoarea adăugată* atât ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă cât și ca taxă pe valoarea adăugată colectată, iar în contabilitate se efectuează înregistrarea 4426 = 4427 (*taxarea*

**Place acquisitions intracommunity of goods can be:**

➤ the place where to find assets when their dispatch or transport ends;

➤ member state that communicated a valid registration for value added tax for such intra-Community acquisition;

If the community acquisition was subject to VAT in the Member State where terminating transport in the Member State that communicated a valid entry for purposes of value added tax base is reduced accordingly in the state to disclose a valid registration.

**Exemption for intracommunity acquisitions of goods** shall apply to those goods whose delivery is free in Romania

**Payment of VAT** to intra community acquisition is always an obligation of the person making the purchase.

On intra community acquisitions, as **legal obligations** of the person who made the purchase we can mention:

if a person registered for value added tax in Romania made an intra community acquisition of another taxable person in another Member State is required for payment of VAT to be implemented by the statement of value added (reverse charge);

if a foreign supplier has not billed for deliveries up to date on which the retention of intra-related purchases (the fifteenth day of the month following that in which goods were received) when the buyer made *self invoice*. Date for this is the fifteenth of the month following the purchase was made and the exchange rate is used by the NBR on 15;

dacă factura primită de la furnizorul extern este fără taxă pe valoarea adăugată (operațiune scutită de taxă pe valoarea adăugată) iar cumpărătorul este persoană impozabilă, acesta *calculează taxa pe valoarea adăugată* și o înscrie în *jurnalul de cumpărări*;

if the bill/invoice received from the external provider is without value added tax (transaction exempt from value added tax) and the buyer is a taxable person, he *calculated a value added tax* and register in

inversă);

□ există obligativitatea declarării achizițiilor intracomunitare în *Declarația recapitulativă pentru livrări și achiziții intracomunitare*, ce se completează pentru fiecare trimestru calendaristic în care s-au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri.

**În vederea stabilirii tratamentului fiscal aferent achizițiilor intracomunitare** privind taxa pe valoarea adăugată, vom proceda ca și în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri luând în considerare câteva *exemple*.

**Exemplul 1: Achiziția intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă obișnuită**

O persoană impozabilă română înregistrată în scopuri taxă pe valoarea adăugată în România achiziționează bunuri de la o persoană impozabilă din Germania înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în țara sa. Se cunoaște faptul că vânzătorul expediază bunurile din Germania la sediul cumpărătorului din București, acesta din urmă comunicându-i vânzătorului german codul său de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni:**

- |                            |                                                 |
|----------------------------|-------------------------------------------------|
| 1. Persoana impozabilă:    | Da, cumpărătorul din Romania;                   |
| 2. Operațiune impozabilă:  | Da, achiziție intracomunitară de bunuri;        |
| 3. Locul achiziției:       | România (locul încheierii transportului);       |
| 4. Scutiri:                | Nu;                                             |
| 5. Obligația plății taxei: | Cumpărătorul român (se aplică taxarea inversă). |

**Exemplul 2: Achiziția intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă**

Considerăm că o persoană impozabilă română achiziționează bunuri de la o persoană impozabilă din Italia căreia nu îi transmite codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată. Se cunoaște faptul că vânzătorul italian expediază bunurile din Italia în România, la sediul cumpărătorului român. Datorită faptului că nu sunt îndeplinite cele două condiții privind efectuarea transportului și comunicarea codului de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea

the purchase book;

□ VAT is included in the *Bill of value added tax* both as value added tax deductible and as the value added tax collected and shall be registered in accounting 4426 = 4427 (*reverse charge*);

□ there are mandatory reporting intra community acquisitions in the *Summary statement for intra-community supplies and acquisitions*, to be completed for each calendar quarter in which they have made intra community acquisitions of goods.

**In order to determine the tax treatment for intra community acquisitions** of VAT, we will proceed as for intra community supplies of goods taking into account some *examples*.

**Example 1: Acquisition of goods made by an ordinary taxpayer**

A Romanian taxpayer registered for value added tax in Romania buy goods from a taxable person registered for the German value added tax in its country. It is known that the seller sends the goods from Germany at the buyer place in Bucharest, the latter giving to German seller its registration code for value added tax.

**Tax treatment of this operation:**

- |                       |                                           |
|-----------------------|-------------------------------------------|
| 1. Taxable person:    | Yes, the purchaser of Romania;            |
| 2. Operation Taxable: | Yes, intracommunity acquisition of goods; |
| 3. Place of purchase: | Romania (place end of transport);         |
| 4. Exemptions:        | No;                                       |
| 5. Duty payment fee:  | Buyer Romanian (reverse charge applies).  |

**Example 2: Intracommunity acquisition of goods made by a taxable person**

We believe that a Romanian taxpayer purchases goods from a taxable person in Italy that does not send the registration code for value added tax.

It is known that the Italian seller shipped the goods from Italy to Romania, the Romanian registered buyer. Because the two

adăugată către client, furnizorul italian facturează bunurile livrate în România, cu taxă pe valoarea adăugată.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni:**

1. *Persoana impozabilă:* Da, cumpărătorul din Romania;
2. *Operațiune impozabilă:* Da, achiziție intracomunitară de bunuri;
3. *Locul achiziției:* România (locul încheierii transportului);
4. *Scutiri:* Nu;
5. *Obligația plății taxei:* Cumpărătorul român (se aplică taxarea inversă) care achită și taxa pe valoarea adăugată facturată de furnizor.

**Exemplul 3: Achiziția intracomunitară de bunuri efectuată de o persoană impozabilă care desfășoară numai operațiuni scutite fără drept de deducere**

O persoană impozabilă română neînregistrată în scopuri taxă pe valoarea adăugată, care desfășoară numai operațiuni scutite fără drept de deducere, achiziționează bunuri din Franța, care sunt transportate din Franța în România de către vânzător.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni:**

1. *Persoana impozabilă:* Da, cumpărătorul din Romania;
2. *Operațiune impozabilă:* Da, achiziție intracomunitară de bunuri;
3. *Locul achiziției:* România (locul încheierii transportului);
4. *Scutiri:* Da;
5. *Obligația plății taxei:* Nu există persoană obligată la plata taxei pe valoarea adăugată (cumpărătorul plătește taxa pe valoarea adăugată facturată de către furnizor)

**Exemplul 4: Achiziții intracomunitare de bunuri asimilate**

O companie din Ungaria transportă materiale de construcții în România în vederea construirii unui imobil necesar desfășurării activității sale economice. În acest scop persoana

conditions are met for the conduct of transport and communication registration code for value added tax to the customer, supplier Italian bill of goods supplied in Romania, with value added tax.

**Tax treatment of this operation:**

1. *Taxable person:* Yes, the purchaser of Romania;
2. *Operation Taxable:* Yes, acquisition of goods;
3. *Place of purchase:* Romania (place end transport);
4. *Exemptions:* No;
5. *Duty payment fee:* Buyer Romanian (reverse charge applies) and paying VAT invoiced by the supplier.

**Example 3: Intracomunity acquisition of goods made by a taxable person who carries only exempt operations without the right to deduct.**

A taxable person not registered for Romanian value added tax, which only carries no right to deduct exempt transactions, purchase goods from France, which are transported from France to Romania by the seller.

**Tax treatment of this operation:**

1. *Taxable person:* Yes, the purchaser of Romania;
2. *Operation Taxable:* Yes, intracomunity acquisition of goods;
3. *Place of purchase:* Romania (place end transport);
4. *Exemptions:* Yes;
5. *Duty payment fee:* No person liable to pay VAT (the buyer pays WATT invoiced by the supplier).

**Example 4: Intra community acquisitions of similar goods**

A company from Hungary transporting building materials in Romania in order to construct a building needed to carry

impozabilă din Ungaria se înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată și în România, realizând astfel o achiziție intracomunitară asimilată.

**Tratamentul fiscal al acestei operațiuni:**

- |                            |                                                              |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1. Persoana impozabilă:    | Da, persoana impozabilă din Romania;                         |
| 2. Operațiune impozabilă:  | Da, achiziție intracomunitară de bunuri;                     |
| 3. Locul achiziției:       | România (locul încheierii transportului);                    |
| 4. Scutiri:                | Nu;                                                          |
| 5. Obligația plății taxei: | Persoana impozabilă din România (se aplică taxarea inversă). |

Datorită faptului că achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi și produse accizabile, inclusiv livrarea acestora, reprezintă *cazuri speciale* din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, tratamentul fiscal al acestora nu a făcut obiectul prezentei lucrări.

**4. Concluzii**

**În concluzie**, putem spune că, în principiu, persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, pentru **livrările intracomunitare de bunuri**, este întotdeauna entitatea care efectuează livrarea.

Totuși, livrarea de bunuri din România către alt stat membru al Uniunii Europene este scutită de taxă pe valoarea adăugată, dacă sunt îndeplinite condițiile:

➤ ambele entități sunt înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, iar cumpărătorul comunică furnizorului codul său de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, cod ce este trecut pe factura de livrare a bunurilor;

➤ bunurile părăsesc teritoriul României, făcându-se în acest sens dovada efectuării transportului către celălalt stat membru.

Referindu-ne la **achizițiile intracomunitare de bunuri**, putem spune că, plata taxei pe valoarea adăugată este întotdeauna obligația persoanei care efectuează achiziția. Având în vedere faptul că, în principiu, achiziția intracomunitară taxabilă de bunuri este de fapt operațiunea „în oglindă” a livrării intracomunitare de bunuri scutită de taxă

out his business. To this purpose the taxpayer in Hungary recorded for the value added tax in Romania, thus making intra community acquisition assimilated

**Tax treatment of this operation:**

- |                            |                                                     |
|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Taxable person:         | Yes, the taxpayer in Romania;                       |
| 2. Operation Taxable:      | Yes, treated intra-Community acquisition;           |
| 3. Place of purchase:      | Romania (place end transport);                      |
| 4. Exemptions:             | No;                                                 |
| 5. Tax payment obligation: | Taxable person in Romania (reverse charge applies). |

Because the fact that intra community acquisitions of new means of transport and excise goods, including delivery, are *special cases* in terms of value added, the tax treatment of them has been the subject of this work.

**4. Conclusions**

**In conclusion**, we can say that, in principle, the person liable to pay WATT, for **intra community supplies of goods**, is always entity which make the delivery.

However, supplies of goods from Romania to the other European Union Member State is exempt from value added tax, if conditions are met :

➤ both entities are registered for value added tax and the buyer communicate its code registration provider for value added tax, code that is on the bill of goods delivery;

➤ goods leave the territory of Romania, being made in this proof of transport to another Member State;

Referring to **intra community acquisitions of goods**, we can say that value added tax is always the obligation of the person making the purchase.

Given the fact that, in principle, taxable

pe valoarea adăugată, efectuată de furnizorul din celălalt stat membru, rezultă că, pentru toate livrările intracomunitare de bunuri din alte state membre scutite de taxă pe valoarea adăugată, în România nu se efectuează plata efectivă a taxei ci plata prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, taxă care se calculează de către cumpărător și se evidențiază atât ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă cât și ca taxă pe valoarea adăugată colectată, aplicându-se în acest scop taxarea inversă. Determinarea corectă a tratamentelor fiscale specifice tranzacțiilor comerciale intracomunitare are o importanță deosebită în stabilirea obligațiilor de plată și raportare privind taxa pe valoarea adăugată la nivelul entităților din diferite state membre ale Uniunii Europene. Întrucât, în urma integrării țării noastre în Uniunea Europeană, au dispărut barierele vamale între statele membre, operațiunile intracomunitare ar putea fi asimilate cu livrările și achizițiile efectuate între diferitele regiuni ale unei țări, regiuni în care regulile fiscale s-au uniformizat.

### Bibliografie

- [1] Popa, A.F., - *Codul fiscal în contextul integrării europene*, Editura Contaplus, Ploiești, 2007;  
Popa, N., și alții
- [2] Popa, A.F., - *Impozitele și taxele reglementate de codul fiscal*, Editura Contaplus, Ploiești, 2008;  
Popa, N
- [3] Popescu, N. - *Tranzacții comerciale*, Editura Economică, București, 2008;
- [4] \*\*\* - *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*
- [5] \*\*\* - *Ghidul privind taxa pe valoarea adăugată*
- [6] \*\*\* - [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)
- [7] \*\*\* - [www.infotva.ro](http://www.infotva.ro)

intra community acquisition of goods is in fact the operation „in mirror” of intra community supply of goods exempted from value added tax made by the supplier of the other Member State, that, for all intra-Community supplies goods from other member states exempt from value added tax in Romania is not the actual payment of the tax bill but payment of value added tax which is calculated by the buyer and is highlighted so that the value added tax deductible and the value added tax collected by applying the reverse charge for this purpose.

Assessment of the specific tax treatment of business transactions is on particular importance in intra-establishment payment obligations and reporting on value added to the entities from different EU Member States.

Since, following our country integration into the European Union, have disappeared customs barriers between member states, intra community transactions could be treated with supplies and acquisitions made between different regions of a country, regions where tax rules have been uniform.

### Bibliography

- [1] Popa, A.F., - *Tax Code in the context of European integration*, Publisher Contaplus, Ploiesti, 2007  
Popa, N., and others
- [2] Popa, A.F., - *Taxes and fees covered by the tax code*, Publisher Contaplus, Ploiesti, 2008  
Popa, N
- [3] Popescu, N. - *Commercial transactions*, Economic Publishing House, Bucharest, 2008
- [4] \*\*\* - *Law no. 571/2003 regarding the Fiscal Code, with subsequent modifications and additions*
- [5] \*\*\* - *Guide to the VAT*
- [6] \*\*\* - [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro)
- [7] \*\*\* - [www.infotva.ro](http://www.infotva.ro)