

OMFP nr. 2218/2006 din 22 decembrie 2006**privind aprobarea Normelor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru traficul international de bunuri, prevazute la [art. 144 alin. \(1\)](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare**

versiune: **consolidată 01-01-2009** – fișă act: <http://codfiscal.net/omfp-22182006>

Notă juridică: Acest document este un instrument pentru informare. Textul legal este publicat în monitoarele oficiale și utilizarea informațiilor din acest document este condiționată de acceptarea integrală a termenilor și condițiilor publicate pe CodFiscal.net.

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, în temeiul prevederilor [art. 144](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

Se aproba Normele de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la [art. 144 alin. \(1\)](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice, Sebastian Teodor Gheorghe Vladescu

București, 22 decembrie 2006.

Nr. 2.218.

ANEXA

Norme de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la [art. 144 alin. \(1\)](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

ART. 1

(1) Scutirile menționate la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1-6, lit. b) și lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, denumita în continuare Codul fiscal, sunt provizorii și devin definitive în momentul exportului bunurilor în afară Comunității.

(2) Totuși, în cazul în care unul din regimurile menționate la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1-6 din Codul fiscal încetează să se mai aplice și dacă bunurile sunt importate în Comunitate, scutirea se aplica în continuare:

a) pentru livrările de bunuri efectuate către importator și, după caz, pentru livrările anterioare, inclusiv pentru plasarea bunurilor în regimul respectiv;

b) pentru prestările de servicii efectuate către importatorul bunurilor și, dacă este cazul, pentru prestările anterioare de servicii în legătura cu bunurile, atât timp cât acestea se aflau în regimul respectiv, inclusiv pentru acele servicii legate de plasarea bunurilor în acel regim.

(3) Pentru aplicarea prevederilor alin. (2) baza de impozitare se stabilește conform art. 139 din Codul fiscal, dacă bunurile sunt importate în România.

(4) Plasarea bunurilor într-unul din regimurile menționate la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1-7 din Codul fiscal și livrarea acestora cât timp se afla sub regimul respectiv se supun condițiilor impuse de legislația vamală.

(5) Prestările de servicii menționate la [art. 144](#) alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, asupra bunurilor aflate încă într-unul din regimurile menționate la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1-7 din Codul fiscal sunt scutite în măsura în care prestarea acestor servicii este autorizată de legislația vamală.

(6) Scutirea de taxa în ceea ce privește livrarea de bunuri plasate într-unul din regimurile menționate în [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 1-7 precum și prestarea de servicii asupra unor astfel de bunuri, altele decât transportul și serviciile accesorii transportului, vor fi justificate cu:

a) contractul cu titularul regimului sau cu beneficiarul;

b) factura sau alte documente aprobate prin lege;

c) documentele din care să reiasă că bunurile în cauză se aflau într-unul din regimurile mai sus menționate la momentul livrării sau prestării.

ART. 2

(1) Conform [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal, se considera antrepozite de taxa pe valoarea adăugată:

a) pentru produsele accizabile, prevăzute la art. 125¹, alin. (1) pct. 7 din Codul fiscal, orice locație situată în România, definită ca antrepozit fiscal în sensul art. 163 lit. c) din Codul fiscal;

b) pentru bunurile prevăzute la alin. (3), o locație situată în România și definită ca atare prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(2) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

a) livrările de bunuri care urmează să fie plasate în regim de antrepozit de TVA, conform [art. 144 alin. \(1\)](#) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal;

— b) livrările de bunuri efectuate în locațiile prevăzute la alin. (1), atât timp cât bunurile se afla încă în regim de antrepozit de TVA, conform [art. 144 alin. \(1\)](#) lit. b) din Codul fiscal;

— c) prestările de servicii, altele decât cele prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. c) și [art. 144¹](#) din Codul fiscal, și aferente livrărilor prevăzute la lit. a), sau efectuate în locațiile enumerate la lit. a) pentru bunurile aflate încă într-un astfel de regim, conform [art. 144 alin. \(1\)](#) lit. c) din Codul fiscal.

b) livrarile de bunuri efectuate in locatiile prevazute la alin. (1), atat timp cat bunurile se afla inca in regim de antrepozit de TVA, conform [art. 144](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal. Produsele accizabile rezultate in urma productiei in antrepozitele fiscale definite la art. 163 lit. c) din Codul fiscal sunt bunuri aflate in regim de antrepozit de TVA;

c) prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la [art. 143](#) alin. (1) lit. c) si la [art. 144](#)¹ din Codul fiscal, care sunt aferente livrarilor prevazute la lit. a) sau care sunt efectuate in locatiile enumerate la lit. a) pentru bunurile aflate inca intr-un astfel de regim, conform [art. 144](#) alin. (1) lit. c) din Codul fiscal.

d) prestările de servicii, altele decât cele prevăzute la [art. 144](#)¹ legate direct de bunurile plasate în regim de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, conform art. 143 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal;

e) serviciile prestate de intermediarii care acționează în numele și în contul altei persoane, în cazul în care acestea sunt prestate în legatura cu operațiunile scutite de taxa pe valoarea adăugată conform prevederilor de la lit. a)-d), în baza [art. 144](#)¹ din Codul fiscal;

f) importurile și achizițiile intracomunitare de bunuri plasate în regim de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, în baza [art. 142 alin. \(1\)](#) lit. a) din Codul fiscal.

—(3) Plasarea în regim de antrepozit de TVA se limitează la bunurile cu următoarele coduri tarifare:

(3) Plasarea in regimul de antrepozit de TVA prevazut la alin. (1) lit. b) se limiteaza la bunurile cu urmatoarele coduri tarifare:

Nr. crt.	Bunuri	Cod tarifar
1.	Cartofi	0701
2.	Masline	0711 20
3.	Nuci de cocos, nuci de Brazilia și nuci de caju	0801
4.	Alte nuci	0802
5.	Cafea neprajita	0901 11 00 0901 12 00
6.	Ceai	0902
7.	Cereale	De la 1001 la 1005 De la 1007 la 1008
8.	Orez neprelucrat	1006
9.	Graunte și semințe oleaginoase (inclusiv soia) și fructe oleaginoase	De la 1201 la 1207
10.	Uleiuri vegetale și grăsimi și fracțiunile acestora, rafinate sau nu, dar nemodificate chimic	De la 1507 la 1515
11.	Zahăr brut	1701 11 1701 12
12.	Boabe de cacao, întregi sau sparte, crude sau prajite	1801
13.	Uleiuri minerale (inclusiv propan și butan; țigței)	2709 2710, cu excepția celor care fac obiectul antrepozitului fiscal
14.	Chimicale vrac	Cap. 28 și 29
15.	Cauciuc, în forma primara sau în forma de plăci, foi sau benzi	4001 4002
16.	Lana	5101
17.	Argint	7106
18.	Platina (paladiu, rodium)	7110 11 00 7110 21 00 7110 31 00
19.	Cupru	7402 7403 7405 7408
20.	Nichel	7502
21.	Aluminiu	7601

22.	Lead	7801
23.	Zinc	7901
24.	Cositor	8001
25.	Indiu	ex. 8112 92 ex. 8112 99

(4) Regimul de antrepozit de TVA nu se aplica pentru bunurile destinate livrării cu amănuntul, cu excepția:

a) bunurilor livrate de magazinele duty-free în sensul art. 28k, alin. (1) din Directiva 77/388/CEE privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - sistemul comun privind taxa pe valoarea adăugată: baza unitară de stabilire, pentru călătorii ce se deplasează cu avionul sau cu vaporul către țări din afară Comunității, în cazul în care aceste livrări sunt scutite de taxa conform art. 143, alin. (1), lit. a) și b) din Codul fiscal;

b) bunurilor livrate de persoane impozabile călătorilor de la bordul navelor sau aeronavelor, pe durata zborului sau a călătoriei pe mare, în cazul în care locul sosirii este situat în afară Comunității;

c) bunurilor a căror livrare este scutită de taxa conform art. 143 alin. (1) lit. (j)-(m) din Codul fiscal.

— (5) Prestările de servicii prevăzute la alin. (2), lit. c) se limitează la prestările de servicii autorizate în baza regimului de antrepozitare vamală de către legislația vamală și prezentate în lista din anexa 2 la prezentele norme.

(5) În cazul prestațiilor de servicii prevăzute la alin. (2) lit. c) care sunt efectuate în locațiile prevăzute la alin. (1), scutirea de taxa se limitează la serviciile enumerate în anexa 2 la norme, în condițiile în care nu conduc la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu 8 cifre, cu excepțiile prevăzute în cadrul anexei 2 la norme.

(6) Scutirile menționate la alin. (2) sunt provizorii și vor deveni definitive pentru operațiunile ce preced:

a) livrarea de bunuri, efectuată cu plata, care se efectuează în timp ce bunurile sunt supuse în continuare regimului de antrepozit de TVA;

b) scoaterea bunurilor din regimul de antrepozit TVA, de către persoana impozabilă în cadrul unei livrări cu plata a acestor bunuri;

c) scoaterea bunurilor din regimul de antrepozit TVA de către proprietarul acestora, independent de orice tranzacție comercială, în cadrul:

1. unui transfer menționat la art. 128 alin. (10) din Codul fiscal, sau

2. transportului sau expedierii acestor bunuri în afară Comunității, efectuate de către proprietar sau în contul acestuia.

(7) În cazul în care, independent de o tranzacție comercială, bunurile sunt scoase din regimul de antrepozit de TVA de către proprietar sau în contul acestuia și rămân în România sau fac obiectul unei operațiuni prevăzute la art. 128 alin. (12) lit. g) - h) din Codul fiscal, se aplica taxarea pentru următoarele operațiuni:

a) plasarea bunurilor în regim de antrepozit de TVA, precum și serviciile prevăzute la alin. (2) lit. c), prestate către proprietar, în cazul în care bunurile nu au făcut obiectul unei livrări cu plata efectuată de proprietar în timp ce se aflau în regimul de antrepozit TVA;

b) livrările de bunuri și prestările de servicii prevăzute la alin. (2) lit. c), efectuate către proprietar, dacă bunurile au fost supuse uneia sau mai multor livrări cu plata în timp ce se aflau sub regimul de antrepozit de TVA.

(8) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată este persoana din cauza căreia bunurile ies din regimul de antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal.

(9) În lipsa unor dovezi suplimentare:

a) se considera ca orice persoana care scoate bunuri din regimul de antrepozit TVA le-a scos în condițiile impuse de alin. (6);

b) se considera ca bunurile a căror lipsa se constata dintr-un antrepozit TVA au fost scoase din regimul respectiv în condițiile stabilite la alin. (7).

(10) Antrepozitarul de TVA trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) să fie autorizat să funcționeze în această calitate de către Ministerul Finanțelor Publice, cu excepția antrepozitului TVA menționat la alin. (1) lit. a), pentru care autorizația de funcționare ca antrepozit fiscal este valabilă în mod automat și pentru antrepozitul de TVA;

b) să fie stabilit în România și înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;

c) să țină evidenta bunurilor aflate în stoc în antrepozitul TVA;

d) să emită un document care să ateste plasarea bunurilor în regimul de antrepozit TVA, către fiecare persoana care plasează bunuri într-un astfel de regim, și să înregistreze acest document într-un registru special;

e) să emită un formular de scoatere a bunurilor din regimul de antrepozit TVA, și să înregistreze acest formular într-un registru special.

(11) Persoana care plasează bunuri în regim de antrepozit TVA, livrează bunuri în timp ce acestea se afla în regimul de antrepozit TVA și/sau scoate bunurile dintr-un asemenea regim va trebui să îndeplinească următoarele condiții:

a) să se identifice fața de antrepozitarul menționat la alin. (10) cu codul sau de înregistrare în scopuri de TVA din România, după caz;

b) pentru toate livrările efectuate, să emită factura menționată la art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, în care, după caz, taxa datorată menționată în art. 155 alin. (5) lit. n) din Codul fiscal să fie înlocuită cu sintagma prevăzută în pct. 63 sau 64 din anexa 1 la prezentele norme.

(12) Persoana impozabilă care prestează servicii conform alin. (2) lit. (c), va emite, pentru toate operațiunile ce au loc în România în condițiile art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 din Codul fiscal, factura prevăzută la art. 155 alin. (1) din Codul fiscal în care, după caz, suma taxei datorate menționate la art. 155 alin. (5) lit. n) din Codul fiscal, va fi înlocuită cu sintagma prevăzută în pct. 65 și 66 din anexa 1 la prezentele norme.

(13) Celelalte limite și condiții cu privire la regimul de antrepozit de TVA sunt prezentate în anexa 1, care face parte integrantă din prezentele norme.

ANEXA 1 la norme

Alte limite și condiții privind aplicarea regimului de antrepozit de TVA

I. Aplicarea regimului: principii de baza

1. Regimul de antrepozit TVA se referă numai la bunurile comunitare. În acest sens, următoarele bunuri de considera comunitare:

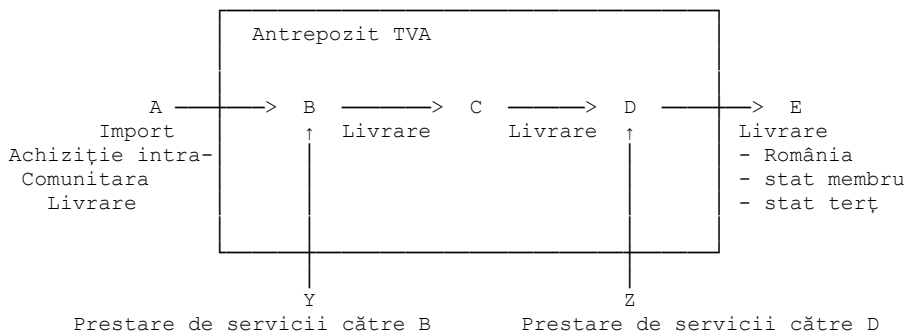
- a) bunurile provenind din teritoriul comunitar în scopuri de TVA, definit la art. 125² din Codul fiscal;
- b) bunurile importate pe teritoriul comunitar și plasate în circulație liberă în Comunitate.
2. Regimul de antrepozit TVA cuprinde un sistem de scutiri în lant a taxei, care consta în:
- a) acordarea scutirii de taxa provizoriu pentru toate operațiunile efectuate în cadrul regimului;
- b) acordarea definitiva a acestei scutiri la momentul livrării ulterioare a bunurilor în cadrul regimului de antrepozit TVA.
3. Toate operațiunile efectuate asupra bunurilor aflate în acest regim sunt scutite definitiv de la plata taxei, proporțional cu livrările ulterioare de bunuri aflate în acest regim, cu excepția operațiunilor efectuate către ultimul cumpărător care beneficiază numai de scutire provizorie.
4. Operațiunile prevăzute la pct. 3, care beneficiază numai de scutire provizorie sunt:
- a) livrarea efectuată către ultimul cumpărător, de bunuri care rămân în acest regim;
- b) serviciile efectuate către ultimul cumpărător, aferente bunurilor ce rămân în acest regim pe perioada depozitarii.
5. În cazul în care bunurile nu au făcut obiectul unei livrări cu plata, în cadrul regimului, operațiunile provizoriu scutite de taxa rămân următoarele:
- a) operațiunea de plasare a bunurilor în regim de antrepozit TVA de către cumpărătorul sau proprietarul bunurilor. Aceasta operațiune poate fi un import, o achiziție intracomunitara sau o livrare de bunuri în România;
- b) serviciile în legatura cu aceste bunuri, prestate în contul cumpărătorului/proprietarului, în cadrul regimului, anterior și pe perioada antrepozitarii.
6. Bunurile respective vor capata una din destinațiile următoare:
- a) fie ultimul cumpărător/proprietarul efectuează o livrare, cu plata, a acestor bunuri, iar acestea rămân în cadrul regimului;
- b) fie ultimul cumpărător/proprietarul efectuează o livrare, cu plata, a acestor bunuri, iar acestea părăsesc regimul;
- c) fie ultimul cumpărător scoate bunurile din regim, independent de orice tranzacție.
7. Livrarea cu plata nu face decât sa extindă lantul operațiunilor scutite. Totuși livrarea însoțită de ieșirea bunurilor din acest regim, precum și ieșirea bunurilor din regim fără existența vreunei tranzacții pun capăt regimului.

II. Bunuri livrate cu plata și care nu rămân în regimul de antrepozit TVA

8. Livrarea de bunuri nu mai poate beneficia de scutirea menționată la [art. 144](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal dacă bunurile nu rămân în regimul de antrepozit TVA și urmează regulile obișnuite, având următoarele caracteristici:
- a) este în principiu taxabila dacă livrarea are loc în România și bunurile nu părăsesc România, fără însă a afecta aplicarea altei scutiri aplicabile în interiorul țării;
- b) nu se supune TVA dacă livrarea nu are loc în România, conform art. 132 din Codul fiscal, ca de exemplu o livrare cu instalare în străinătate sau vânzare la distanță care are loc în străinătate;
- c) este scutită de taxa dacă este o livrare intracomunitara sau un export ce respecta condițiile pentru ca o operațiune sa fie scutită de taxa, conform art. 143 din Codul fiscal.
9. Aplicarea regulilor obișnuite pentru aceasta operațiune determina transformarea scutirii provizorii aplicate ultimelor operațiuni (livrarea de bunuri sau prestarea de servicii) ce preced aceasta livrare în scutire definitiva.

Exemplu:

Persoanele impozabile A, B, C, D, E, Y și Z efectuează următoarele operațiuni:



- A) A îi vinde bunuri lui B care le plasează într-un antrepozit TVA. Operațiunea A-B poate constitui un import efectuat de B, o achiziție intracomunitara efectuată de B sau o livrare efectuată de A lui B cu scutire de taxa pentru ca bunurile se plasează de către B într-un antrepozit TVA. Aceasta scutire se acorda provizoriu.
- B) Y efectuează o prestare de servicii în legatura cu bunurile, în contul lui B. Aceasta operațiune este provizoriu scutită de taxa.
- C) B vinde bunurile supuse transformării lui C, iar bunurile rămân în același regim. Livrarea B - C este provizoriu scutită de taxa, însă transformarea scutirea aferentă plasării bunurilor de către B în cadrul regimului în scutire definitiva (import efectuat de B, achiziție intracomunitara sau livrare de la A către B), ca și prestarea de servicii efectuată de Y lui B.
- D) C vinde bunurile lui D, iar acestea rămân în regim de antrepozit TVA. Livrarea C - D este scutită provizoriu de taxa, dar transformarea scutirea aferentă livrării de bunuri de către B lui C în scutire definitiva.
- E) Z efectuează o prestare de servicii în legatura cu bunurile, în contul lui D. Aceasta operațiune este provizoriu scutită de taxa.
- F) D vinde bunuri lui E, iar acestea părăsesc regimul în cadrul acestei vânzări. Aceasta livrare poate fi una taxabila în România sau o livrare intracomunitara ori un export scutit de taxa.
- Aceasta livrare transformă scutirile provizorii acordate pentru livrarea de către C lui D în scutiri definitive, ca și prestarea de servicii de către Z lui D.

III. Bunurile care părăsesc regimul fără a avea loc o tranzacție comercială

10. Bunurile care părăsesc regimul fără a avea loc o tranzacție comercială pot avea ca destinație România, alt stat membru sau

un stat în afară Comunității.

11. Scoaterea bunurilor din regim fără existența unei tranzacții comerciale nu constituie în sine o operațiune în sfera TVA. Prin urmare impozitarea cu TVA, fără a afecta o posibilă scutire, se poate efectua numai pentru operațiunile anterioare, care erau provizoriu scutite de taxa. Aceste operațiuni pot fi: livrarea de bunuri, prestarea de servicii, achiziția intracomunitară sau importul de bunuri.

11. Impozitarea cu TVA, fara a afecta o posibila scutire, se poate efectua numai pentru operatiunile anterioare, care erau provizoriu scutite de taxa. Aceste operatiuni pot fi: livrarea de bunuri, prestarea de servicii, achizitia intracomunitara sau importul de bunuri. In situatia in care la scoaterea bunurilor din regim fara existenta unei tranzactii comerciale nu se pot determina operatiunile care au fost provizoriu scutite de taxa, regularizarea se face prin impozitarea cu TVA a bunurilor scoase din regimul de antrepozit de TVA, desi scoaterea bunurilor din regim fara existenta unei tranzactii comerciale nu constituie in sine o operatiune in sfera TVA. Regularizarea TVA se realizeaza prin plata taxei conform pct. 35-38.

12. În cazul în care bunurile nu au făcut obiectul livrării cu plata când se aflau în regimul de antrepozit TVA, operațiunile menționate la pct. 11 sunt următoarele:

a) operațiunea de plasare a bunurilor în acest regim de către cumpărătorul/proprietarul bunurilor. Aceasta operațiune poate fi: livrare, import sau achiziție intracomunitară de bunuri;

b) prestarea/prestările de servicii în legatură cu aceste bunuri în beneficiul cumpărătorului/proprietarului anterior sau în perioada în care bunurile se aflau în acest regim.

13. În cazul în care bunurile au făcut obiectul uneia sau mai multor livrări cu plata când se aflau în regimul de antrepozit TVA, operațiunile menționate la pct. 11 sunt următoarele:

a) livrarea efectuată către ultimul cumpărător, de bunuri ce rămân în regimul de antrepozit TVA;

b) prestarea/prestările de servicii efectuată/efectuate către ultimul cumpărător atât timp bunurile se aflau în regimul de antrepozit TVA.

14. Taxa datorată pentru operațiunile ce vor fi regularizate devine exigibilă la momentul ieșirii bunurilor din regim cu cota care ar fi fost aplicabilă fiecărei din aceste operațiuni făcute în beneficiul ultimului cumpărător/proprietar al bunurilor, care aplica prevederile art. 150 alin. (1) lit. f) și art. 157 din Codul fiscal

15. Ieșirea din regim fără existența unei tranzacții comerciale de bunuri transportate în alt stat membru constituie un transfer în sensul art. 128 alin. (10) și (11) din Codul fiscal și în consecință este o operație impozabilă.

16. Aceasta operațiune nu atrage nici o regularizare în măsura în care este scutită de taxa în baza art. 143 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal.

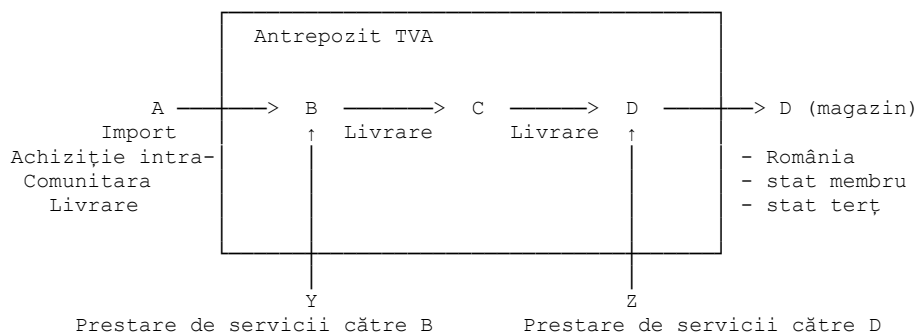
17. În plus, scoaterea bunurilor din regimul de antrepozit TVA transformă de asemenea scutirea provizorie acordată pentru operațiunile anterioare, precedente acestei ieșiri, în scutire definitivă.

18. Scoaterea din regim fără existența unei tranzacții comerciale de bunuri transportate într-un stat din afară Comunității nu constituie în sine o operațiune taxabilă.

19. Totuși, întrucât nu se datorează nicio taxa pentru bunurile exportate din spațiul comunitar, ieșirea bunurilor din regimul de antrepozit TVA nu se supune taxei și nu se va efectua nici o regularizare.

20. De asemenea în această situație, ieșirea bunurilor din regimul de antrepozit TVA în aceste condiții transformă scutirea provizorie acordată pentru operațiunile anterioare, precedente acestei ieșiri, în scutire definitivă.

Exemplu:



În acest sens, reluăm exemplul menționat la pct. 9 și considerăm ca D nu vinde bunurile achiziționate și supuse transformării, ci le scoate din regimul de antrepozit TVA pentru a le transporta în magazinul sau de vânzare cu amănuntul din România, în alt stat membru sau în afară spațiului comunitar.

a) Dacă magazinul se afla în România, D realizează o deplasare pe plan local, ce nu constituie o operațiune taxabilă. Aceasta implică faptul că operațiunile efectuate de către C lui D (livrare de bunuri) și de către Z lui D (prestare de servicii) nu pot fi scutite definitiv de taxa, și faptul că se datorează TVA pentru aceste operațiuni

b) Dacă magazinul se afla în alt stat membru și dacă D realizează un transfer în sensul art. 128 alin. (10) din Codul fiscal, aceasta operațiune este scutită de taxa în baza art. 143 alin. (2) lit. d), din Codul fiscal. Preluarea bunurilor în statul membru de sosire va fi asimilată unei achiziții intracomunitare taxabile la prețul de cost al bunurilor, ce va cuprinde prețul de cumpărare plătit lui C, precum și costul serviciilor plătit lui Z. Prin urmare, scutițiile acordate provizoriu pentru livrarea C - D și pentru serviciul Z - D devin definitive.

c) Dacă magazinul se afla în afară spațiului comunitar, D realizează o deplasare a bunurilor în afară spațiului comunitar, ce nu constituie o operațiune impozabilă. Chiar dacă nu se aplica nici o taxa pentru bunurile exportate în afară Comunității, scutițiile acordate provizoriu pentru livrarea C - D și pentru serviciul Z - D devin de asemenea definitive.

IV. Persoana obligată la plata taxei

21. În principiu, persoana obligată la plata taxei este persoana impozabilă care efectuează livrarea de bunuri sau prestarea de

servicii în baza art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

22. S-a remarcat ca atunci când aceste operațiuni se realizează în cadrul regimului, ele beneficiază de o scutire provizorie, care devine definitiva dacă bunurile:

- fac obiectul unei livrări în care bunurile rămân în regim de antrepozit TVA;
- părăsesc regimul în cadrul livrării;
- părăsesc regimul independent de orice tranzacție comercială, spre o destinație din afară României.

23. Pe de alta parte, aceste operațiuni trebuie regularizate când sunt în beneficiul unei persoane impozabile care scoate bunurile din regim independent de orice tranzacție comercială, spre o destinație din România.

24. Întrucât persoana obligată la plata taxei menționată în pct. 21 nu are posibilitatea de a controla destinația pe care o vor primi bunurile după ce le livrează sau expediază, nu are cum să afle dacă se va efectua o regularizare sau nu.

25. Prin urmare, art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal desemnează persoana obligată la plata taxei ca fiind persoana din cauza căreia bunurile sunt plasate în acest regim sau care scoate bunurile din regim.

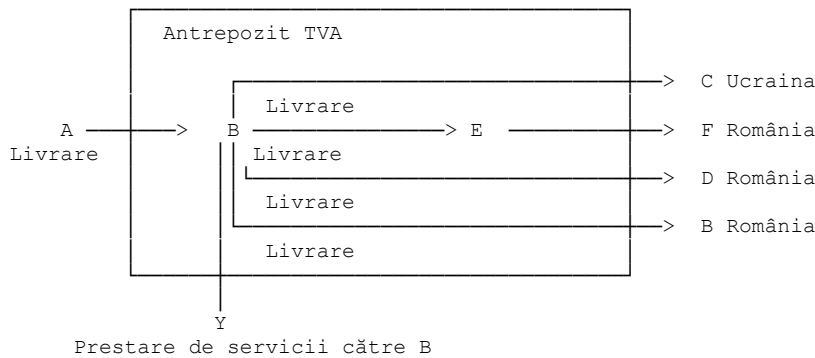
26. Aceasta derogare este aplicabilă numai livrării de bunuri sau prestării de servicii ce beneficiază de scutirea aferentă regimului de antrepozit TVA și care se acordă provizoriu. Pentru celelalte livrări de bunuri și prestări de servicii (cum ar fi livrarea de bunuri care nu rămân în regim de antrepozit TVA sau prestarea de servicii nepermisă în cadrul regimului), se aplica regula normală referitoare la obligația plății TVA, prevăzută în art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu excepția cazului în care se aplica alta regula referitoare la obligația de plata, ca de exemplu conform art. 150 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal.

27. În ceea ce privește importurile și achizițiile intracomunitare de bunuri plasate în acest regim, nu se aplica nici o derogare, ci regulile obișnuite referitoare la persoana obligată la plata taxei pentru aceste operațiuni.

28. (1) În plus, art. 151² alin. (6) din Codul fiscal precizează ca pentru aplicarea regimului de antrepozit de TVA prevăzut la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal, antrepozitarul și transportatorul de bunuri din antrepozit sau persoana responsabilă pentru transport sunt ținuți răspunzători individual și în solidar pentru plata taxei împreună cu persoana obligată la plata acesteia conform art. 150 alin. (1) lit. a), f) și g) și art. 151¹ din Codul fiscal.

(2) Aceasta răspundere se aplica operațiunilor scutite provizoriu de la plata taxei și altor operațiuni aferente bunurilor plasate în regim.

Exemplu:



1) Bunurile produse de A în România sunt vândute unei persoane impozabile române, B, cu scutire de taxa întrucât B a plasat bunurile într-un antrepozit TVA din Constanța, administrat de X.

2) B îi solicita societății prelucrătoare Y din Mamaia să transforme bunurile. Acest serviciu nu este permis în cadrul regimului conform legislației vamale.

3) B îi vinde o parte din bunurile transformate societății C din Ucraina. Bunurile părăsesc regimul în cadrul acestei livrări și sunt transportate spre Ucraina în contul lui B. Livrarea este scutită de taxa conform art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

4) B îi vinde o altă parte din bunurile transformate societății D din România, cu aplicarea taxei.

5) B vinde o altă parte din bunurile transformate unei companii din Germania E care nu este stabilită și nu este înregistrată în scopuri de TVA în România, iar bunurile rămân în regim.

6) B scoate restul de bunuri din antrepozit și le utilizează ca materii prime în fabrica sa din Timișoara.

7) Compania Germană E revinde bunurile unei societăți din România F stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România, cu aplicarea taxei.

Tratamentul de TVA al operațiunilor și persoanele obligate la plata taxei

Operațiunea A - B

Livrarea de bunuri realizată de A este scutită în mod provizoriu de taxa conform [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal întrucât B a plasat bunurile într-un regim de antrepozit de TVA.

Operațiunea Y - B

Întrucât aceasta operațiune nu poate fi scutită de taxa Y este în principiu persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Operațiunea B - C

a) Întrucât bunurile sunt transportate în afară Comunității, aceasta livrare este scutită de taxa conform art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal dacă sunt îndeplinite toate condițiile pentru aplicarea scutirii.

b) Scutirea provizorie acordată pentru livrarea de bunuri de către A lui B devine definitiva pentru acea parte din bunuri livrate de C în Ucraina.

c) Dacă nu s-ar aplica o scutire de taxa, B ar fi în principiu persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Operațiunea B - D

- a) Întrucât bunurile părăsesc regimul dar rămân în România, aceasta livrare este taxabila în România.
 b) Scutirea provizorie acordată pentru livrarea de bunuri de către A lui B devine definitivă pentru partea din bunuri livrate de B lui D în România.
 c) B este în principiu persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal pentru livrarea făcută în beneficiul lui D.

Operațiunea B - E

- a) Aceasta livrare este scutită provizoriu de taxa conform [art. 144](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal întrucât bunurile rămân în antrepozit de TVA.
 b) Scutirea provizorie acordată pentru livrarea de bunuri de către A lui B devine definitivă pentru partea de bunuri livrate de către B lui E.

Operațiunea E - F

- a) Întrucât bunurile părăsesc regimul dar rămân în România, aceasta livrare este impozabilă în România.
 b) Scutirea provizorie acordată pentru livrarea bunurilor de către B lui E devine definitivă.
 c) F este în principiu persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal

Operațiunea B - B

- a) Întrucât bunurile părăsesc regimul fără să facă obiectul niciunei livrări în cadrul regimului, fără să fie implicate în vreo tranzacție și rămân în România, scutirea provizorie acordată pentru livrarea de la A la B nu mai poate fi menținută și livrarea A - B trebuie (parțial) regularizată pentru această parte de bunuri;
 b) B este în principiu persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal.
 29. De asemenea, art. 2 alin. (9) lit. b) din norme, prevede că bunurile lipsa se considera scoase din regim în condiții care generează exigibilitatea taxei. Antrepozitarul va fi răspunzător pentru plata taxei pentru bunurile lipsa sau a căror destinație nu o poate justifica.

V. Plata taxei în cazul regularizării scutirii provizorii

30. Când bunurile părăsesc regimul, trebuie efectuată o regularizare pentru operațiunile efectuate în beneficiul unei persoane impozabile sau efectuate de aceasta persoană în momentul în care scoate bunurile din regimul de antrepozit TVA fără existența unei tranzacții, în cazul în care destinația bunurilor este în România.

31. Când bunurile nu au făcut obiectul livrării cu plata care se află în regim de antrepozit TVA, operațiunile menționate la pct. 30 sunt următoarele:

- a) operațiunea de plasare a bunurilor în acest regim, de către cumpărătorul/proprietarul acestora. Aceasta operațiune poate fi livrare, import sau achiziție intracomunitară de bunuri;
 b) prestarea/prestările de servicii către ultimul cumpărător/proprietar anterior sau în timp ce acestea se află în regim de antrepozit TVA.

32. Când bunurile au făcut obiectul uneia sau mai multor livrări cu plata în timp ce se află în regim de antrepozit TVA, operațiunile menționate la pct. 30 sunt următoarele:

- a) livrarea efectuată către ultimul cumpărător al bunurilor ce rămân în regim de antrepozit TVA;
 b) prestarea/prestările de servicii către ultimul cumpărător, când bunurile se află în regim de antrepozit TVA.

33. Taxa datorată pentru operațiunile care se vor supune regularizării devine exigibilă în momentul ieșirii bunurilor din regimul de antrepozit TVA la cota care s-ar fi aplicat fiecăreia dintre operațiuni în cazul în care nu ar fi fost scutite provizoriu de taxa.

34. Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunea ce se va supune regularizării este răspunzătoare pentru aceasta regularizare.

~~35. În cazul bunurilor importate, plasate în antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, care părăsesc regimul fără vreo livrare ulterioară în cadrul regimului și fără existența vreunei tranzacții comerciale, se impune regularizarea taxei pentru importul efectuat. Persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal va regulariza taxa conform [art. 157](#) alin. (2) din Codul fiscal.~~

~~36. În situația în care se impune regularizarea taxei pe valoarea adăugată pentru alte operațiuni decât importul de bunuri, persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal trebuie să înscrie taxa datorată ca taxa colectată în decontul de TVA aferent perioadei în care taxa devine exigibilă, conform [art. 157](#) alin. (2) din Codul fiscal.~~

~~37. În situația în care la scoaterea bunurilor din regim fără existența unei tranzacții comerciale nu se pot determina operațiunile care au fost provizoriu scutite de taxa, regularizarea se face prin impozitarea cu TVA a bunurilor scoase din regimul de antrepozit de TVA, deși scoaterea bunurilor din regim fără existența unei tranzacții comerciale nu constituie în sine o operațiune în sfera TVA. Persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal va regulariza taxa conform prevederilor [art. 157](#) alin. (2) din Codul fiscal.~~

~~38. Taxa prevăzută la pct. 35-37 este deductibilă în limitele și condițiile fixate la art. 145-1471 din Codul fiscal.~~

35. În cazul bunurilor importate, plasate în antrepozit de taxa pe valoarea adăugată, care părăsesc regimul fără vreo livrare ulterioară în cadrul regimului și fără existența vreunei tranzacții comerciale, se impune regularizarea taxei pentru importul efectuat. Persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal va regulariza taxa conform [art. 157](#) alin. (2) din Codul fiscal.

36. În situația în care se impune regularizarea taxei pe valoarea adăugată pentru alte operațiuni decât importul de bunuri, persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal trebuie să înscrie taxa datorată ca taxa colectată în decontul de TVA aferent perioadei în care taxa devine exigibilă, conform [art. 157](#) alin. (2) din Codul fiscal.

37. În situația în care la scoaterea bunurilor din regim fără existența unei tranzacții comerciale nu se pot determina operațiunile care au fost provizoriu scutite de taxa, regularizarea se face prin impozitarea cu TVA a bunurilor scoase din regimul de antrepozit de TVA, deși scoaterea bunurilor din regim fără existența unei tranzacții comerciale nu constituie în sine o operațiune în sfera TVA. Persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal va regulariza taxa conform prevederilor [art. 157](#) alin. (2) din Codul fiscal.

38. Taxa prevăzută la pct. 35-37 este deductibilă în limitele și condițiile fixate la art. 145-1471 din Codul fiscal.

VI. Ținerea evidentelor și alte obligații
riții operatori.

42. Titularul este totuși răspunzător, în calitate de antrepozitar, în solidar și individual, pentru plata taxei aferente acestor operațiuni.

43. Titularul trebuie să emită și să semneze un document de plasare în regimul de antrepozit de TVA;

44. Documentul de plasare trebuie emis la momentul în care bunurile intra în antrepozitul TVA și trebuie să cuprindă minimum următoarele:

- a) data de intrare a bunurilor;
- b) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România al titularului;
- c) numărul autorizației;
- d) adresa antrepozitului;
- e) numărul de ordine sub care documentul este înregistrat în registrul documentelor de plasare în regim;
- f) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România, dacă este cazul, ale persoanei care plasează bunurile în regimul de antrepozit de TVA;
- g) denumirea exactă și cantitatea bunurilor în starea în care sunt plasate în antrepozitul de TVA;
- h) o mențiune referitoare la:
 1. documentul de import, când plasarea urmează unui import de bunuri în România;
 2. factura primită de persoana care face o achiziție intracomunitară sau la autofactura menționată în art. 155¹ alin. (1) din Codul fiscal sau, în cazul unei achiziții intracomunitare asimilate menționată în art. 130¹ alin. (2) din Codul fiscal, la documentul care justifică în celălalt stat membru transferul în România, atunci când plasarea urmează unei achiziții intracomunitare asimilate;
 3. factura primită de la furnizor atunci când plasarea urmează unei livrări de bunuri în România;
 4. un document specific ce urmează a fi instituit în cazul transferurilor locale, în România.

45. Persoanele care pot plasa bunuri în acest regim sunt următoarele:

- a) persoana care face un import de bunuri în România scutit de taxa conform art. 142 alin. (1) lit. a) și [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal;
 - b) persoana care face o achiziție intracomunitară de bunuri în România scutită de taxa conform art. 142 alin. (1) lit. a) și [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal;
 - c) persoana care face o achiziție de bunuri în România a căror livrare de către furnizor este scutită de taxa conform [art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal;
 - d) persoana care face un transfer local de bunuri în România într-un antrepozit de TVA.
46. Pentru aplicarea scutirii, trebuie menționate următoarele pe declarația vamală de import:
- a) la rubrica 8 referitoare la importator: numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România, dacă este cazul, ale importatorului;
 - b) la rubrica 37 referitoare la regimul sub care se importa bunurile: codul 45 care reprezintă codul alocat în Comunitate bunurilor plasate în regim de antrepozit de TVA;
 - c) la rubrica 44 rezervată pentru mențiuni specifice: numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului de autorizație de antrepozit de TVA precum și numărul autorizației care i-a fost atribuită. Dacă titularul și importatorul sunt una și aceeași persoană, atunci informația de la rubrica 8 se trece și la rubrica 44. De asemenea, trebuie menționat clar la rubrica 44 orice informație legată de transformarea la care sunt supuse bunurile aflate în antrepozit;
 - d) la rubrica 49 legată de identificarea antrepozitului: numărul antrepozitului fiscal de accize în care urmează să fie depozitate bunurile, dacă este cazul.

47. Atunci când bunurile sunt plasate într-un regim de antrepozit TVA în urma unui transfer local fără natura comercială, proprietarul bunurilor trebuie să emită un document specific care să conțină următoarele informații:

- a) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale proprietarului;
- b) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului autorizației de antrepozitar;
- c) numărul autorizației antrepozitului de TVA în care vor fi depozitate bunurile;
- d) denumirea exactă, cantitatea și valoarea bunurilor. O copie a acestui document trebuie să se afle în posesia titularului de autorizație.

48. Titularul autorizației trebuie să transmită o copie semnată a documentului de plasare în regimul de antrepozit de taxa, către persoana care plasează bunurile în regim.

49. O copie a documentului prevăzut la pct. 48 se transmite de către persoana care a plasat bunurile în antrepozit furnizorului sau din România, dacă este cazul, pentru ca acesta din urmă să dovedească faptul că livrarea făcută în România poate fi scutită de taxa pe valoarea adăugată.

50. O copie a documentului prevăzut la pct. 48 și o copie a autorizației de antrepozit de TVA trebuie transmise, pentru a justifica scutirea, prestatorului de servicii care efectuează lucrări asupra bunurilor înainte să fie plasate în regim sau în timp ce acestea se afla în regimul de antrepozit de TVA.

51. Titularul regimului de antrepozit de TVA trebuie să țină un registru al documentelor de plasare, în care se raportează cronologic bunurile depozitate într-un asemenea regim.

52. Acest registru trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) un număr de ordine;
 - b) data la care au fost plasate bunurile în regim;
 - c) codul de înregistrare în scopuri de TVA din România al persoanei care plasează bunurile într-un asemenea regim;
 - d) o trimitere la documentul de plasare;
 - e) un număr de ordine sub care sunt înregistrate bunurile în listele de stocuri.
- Documentul de scoatere a bunurilor din regimul de antrepozit TVA.

53. Titularul trebuie să emită și să semneze un document de scoatere a bunurilor din regimul de antrepozit de TVA.

54. Acest document trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

- a) data la care bunurile părăsesc regimul;
- b) numele, adresa și codul de înregistrare TVA din România al titularului;
- c) numărul autorizației antrepozitului de TVA în care sunt depozitate bunurile;
- d) adresa antrepozitului;
- e) numărul de ordine sub care documentul este înregistrat în registrul documentelor de plasare;
- f) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România, dacă este cazul, ale persoanei care scoate sau pentru care sunt scoase bunurile din regimul de antrepozit de TVA;
- g) numărul de ordine sub care este înregistrat documentul de scoatere în registrul acestor documentelor de scoatere din regim;

- h) denumirea exactă și cantitatea bunurilor;
- i) o mențiune referitoare la:
1. factura emisă, dacă este cazul;
 2. auto-factura menționată în art. 155 alin. (4) din Codul fiscal în cazul transferului de bunuri în alt stat membru în sensul art. 128 alin. (10), din Codul fiscal;
 3. documentul special emis atunci când bunurile părăsesc regimul fără a face obiectul unei tranzacții comerciale și rămân în România;
 4. numărul autorizației antrepozitului de TVA, adresa precum și numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului dacă bunurile sunt transportate în alt antrepozit pentru a fi plasate în același regim;
 5. Documentul privind accizele dacă documentul de scoatere din regim se referă, la produse accizabile.
55. Persoanele care pot scoate bunuri dintr-un regim de antrepozit de TVA sunt următoarele:
- a) pentru bunuri altele decât bunurile accizabile și bunuri ce urmează a fi folosite în producerea sau transformarea produselor accizabile:
 1. persoana impozabilă care livrează bunurile fără ca bunurile să rămână în regim de antrepozit;
 2. proprietarul bunurilor care scoate bunurile din regimul de antrepozit fără a le implica în tranzacții comerciale;
 - b) pentru bunuri accizabile și bunuri ce urmează a fi folosite în producerea sau transformarea produselor accizabile:
 1. persoana impozabilă care livrează bunurile fără ca bunurile să rămână în regim de antrepozit în măsura în care aceasta livrare are drept consecință eliberarea în consum în scopuri de accize a bunurilor sau scoaterea fizică a acestora din antrepozitul de TVA;
 2. proprietarul bunurilor care scoate bunurile din regimul de antrepozit fără a le implica în tranzacții comerciale.
56. Acest document trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:
- a) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale proprietarului;
 - b) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului autorizației de antrepozit;
 - c) numărul autorizației antrepozitului de TVA;
 - d) dacă bunurile sunt mutate în alt antrepozit de TVA pentru a fi plasate în același regim, numărul autorizației antrepozitului de TVA în care sunt mutate bunurile;
 - e) denumirea exactă, cantitatea și valoarea bunurilor.
57. O copie a facturii sau a oricărui alt document trebuie emisă către titularul autorizației de antrepozit de TVA.
58. Titularul autorizației de antrepozit de TVA emite persoanei care scoate bunurile din regim, o copie a documentului de scoatere din regim, semnată și păstrează la rândul său o copie a acestui document.
59. Titularul autorizației de antrepozit de TVA trebuie să țină un registru al documentelor de scoatere din regimul de antrepozit de TVA, în care se raportează cronologic bunurile ce părăsesc regimul.
60. Acest registru trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:
- a) un număr de ordine;
 - b) data la care bunurile părăsesc regimul;
 - c) codul de înregistrare în scopuri de TVA din România al persoanei care scoate bunurile din regim;
 - d) o trimitere la documentul de plasare;
 - e) un număr de ordine sub care sunt înregistrate bunurile în listele de stocuri ca părăsind regimul.
61. Gestiunea stocurilor constă în principal din ținerea unui registru al documentelor de plasare a bunurilor în regim, a unui registru al documentelor de scoatere din regim și a unui registru al fișelor de stoc în care sunt raportate, pe tipuri de bunuri, intrările și ieșirile din regimul de antrepozit de TVA.
62. Aceste fișe trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:
- a) un număr de ordine;
 - b) numele, adresa și codul de înregistrare TVA din România al titularului autorizației;
 - c) numărul autorizației antrepozitului de TVA în care sunt depozitate bunurile;
 - d) adresa antrepozitului;
 - e) denumirea bunurilor;
 - f) codul tarifar al bunurilor în starea în care erau când au intrat în antrepozitul de TVA;
 - g) la plasarea bunurilor în antrepozitul de TVA:
 1. data plasării;
 2. cantitatea sau numărul de bunuri;
 3. o trimitere la documentul de plasare;
 - h) la scoaterea bunurilor din antrepozitul de TVA:
 1. data scoaterii;
 2. cantitatea sau numărul de bunuri;
 3. o trimitere la documentul de scoatere din regim;
 - i) o descriere a lucrărilor efectuate asupra bunurilor aflate în regimul de antrepozit de TVA;
 - j) bunurile ce rămân în stoc.

62[^]1. Prin excepție de la prevederile pct. 39-62 referitoare la evidentele care trebuie ținute, în cazul regimului de antrepozit de TVA prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. a) din norme, sunt valabile evidentele întocmite conform legislației care reglementează accizele.

Obligații specifice legate de facturare

63. Când plasarea bunurilor în regim de antrepozit este făcută în cadrul unei livrări de bunuri în România, factura furnizorului trebuie să conțină, în plus față de elementele menționate în art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, următoarele elemente specifice:
- a) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului autorizației de antrepozit de TVA;
 - b) numărul autorizației antrepozitului de TVA în care sunt plasate bunurile;
 - c) în locul cotei aplicabile și în locul sumei de TVA datorată, sintagma: "Regimul de antrepozit TVA - [Art. 144](#) alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal - TVA datorată de beneficiar - art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal"
- ~~64. Pentru livrările de bunuri ce rămân în regimul de antrepozit de TVA ce pot fi scutite de taxa conform [art. 144](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, factura emisă de furnizorul de servicii trebuie să conțină, în plus față de elementele menționate în art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, următoarele elemente specifice:~~
64. Pentru livrările de bunuri ce raman in regimul de antrepozit de TVA ce pot fi scutite de taxa conform [art. 144](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, factura emisa de furnizorul de bunuri trebuie sa contina, in plus fata de elementele mentionate in art. 155 alin. (5)

din Codul fiscal, urmatoarele elemente specifice:

- a) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului autorizației de antrepozit de TVA;
- b) numărul autorizației antrepozitului de TVA în care sunt plasate bunurile;
- c) în locul cotei aplicabile și în locul sumei de TVA datorată, sintagma: "Regimul de antrepozit TVA - [Art. 144](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal - TVA datorată de beneficiar - art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal"

65. Pentru prestările de servicii efectuate înainte ca bunurile sa fie plasate în regim de antrepozit de TVA ce pot fi scutite conform [art. 144](#), alin. (1), lit. c) din Codul fiscal, factura emisă de furnizorul de servicii trebuie sa conțină, în plus fata de elementele menționate în art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, urmatoarele elemente specifice:

- a) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului autorizației de antrepozit de TVA;
- b) numărul autorizației antrepozitului de TVA în care sunt plasate bunurile;
- c) în locul cotei aplicabile și în locul sumei de TVA datorată, sintagma: "Regimul de antrepozit TVA - [Art. 144](#) alin. (1) lit. c) din Codul fiscal - TVA datorată de beneficiar - art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal"

66. Pentru prestările de servicii făcute asupra bunurilor cat timp acestea rămân în regimul de antrepozit, servicii listate în anexa acestui capitol și care pot fi scutite de taxa conform [art. 144](#) alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, factura emisă de furnizorul de servicii trebuie sa conțină, în plus fata de elementele menționate în art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, urmatoarele elemente specifice:

- a) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România ale titularului autorizației de antrepozit de TVA;
- b) numărul autorizației antrepozitului de TVA în care sunt plasate bunurile;
- c) în locul cotei aplicabile și în locul sumei de TVA datorată, sintagma: "Regimul de antrepozit TVA - [Art. 144](#) alin. (1) lit. c) din Codul fiscal - TVA datorată de beneficiar - art. 150 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal"

— ANEXA 2 la norme

— SERVICII PERMISE ÎN REGIMUL DE ANTREPOZIT DE TVA

— Niciuna din urmatoarele operații nu poate avea ca efect reincadrarea sub un alt cod tarifar cu 8 cifre.

— Urmatoarele operațiuni uzuale nu pot fi autorizate dacă, în conformitate cu legislația vamală, acestea ar avea ca efect creșterea riscului de fraudă:

- 1. Ventilarea, sortarea, uscarea, desprafuirea, operațiuni simple de curatare, reparații ale ambalajului, reparații de baza ale defectelor apărute în timpul transportului sau antrepozitării în măsura în care este vorba de operațiuni simple, aplicarea sau îndepărtarea protecției utilizate în scopul transportării.
- 2. Reconstituirea mărfurilor după transport.
- 3. Inventarierea, prelevarea de mostre, trierea, cernerea, filtrarea mecanică și cantarirea bunurilor.
- 4. Eliminarea componentelor avariate sau poluate.
- 5. Conservarea prin pasteurizare, sterilizare, iradiere sau adăugarea de agenți de conservare.
- 6. Tratarea împotriva parazitilor.
- 7. Tratarea anti-rugina.
- 8. Tratarea:
 - prin creșterea temperaturii, fără alte tratari complementare sau procese de distilare,
 - prin scăderea temperaturii,
- Chiar dacă aceasta conduce la o reincadrare sub un alt cod tarifar cu opt cifre.
- 9. Tratarea electrostatică, îndreptarea sau călcarea textilelor.
- 10. Tratarea consta în:
 - îndepărtarea tulpinelor și coditelor și/sau a samburilor fructelor, taierea și felierea fructelor uscate sau a legumelor, rehidratarea fructelor,
 - deshidratarea fructelor, chiar dacă aceasta conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu opt cifre.
- 11. Desalinarea, curatarea și cruponarea pieilor.
- 12. Montarea bunurilor ori adăugarea sau înlocuirea pieselor accesorii în măsura în care aceasta operațiune este relativ limitată sau este destinată conformării la normele tehnice și nu modifica natura sau performatele bunurilor originale. Aceasta operațiune poate conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu opt cifre pentru bunurile adăugate ca accesorii sau utilizate ca înlocuitori.
- 13. Diluarea sau concentrarea fluidelor, fără tratare complementara sau vreun proces de distilare, chiar dacă aceasta conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu opt cifre.
- 14. Amestecarea bunurilor de același tip, de calități diferite, în scopul obținerii unei calități constante sau a unei calități solicitate de client, fără a schimba natura bunurilor respective.
- 15. Separarea sau taierea la o anumită dimensiune a bunurilor, dacă este vorba numai de operațiuni simple.
- 16. Ambalarea, dezambalarea, schimbarea ambalajului, decantarea și transferarea în alte recipiente, chiar dacă aceasta ar conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu opt cifre, aplicarea, retragerea și modificarea marilor, sigilarea, etichetarea, afișarea prețului sau alt semn distinctiv similar.
- 17. Testarea, ajustarea, reglarea și punerea în funcțiune a echipamentelor, aparaturii și vehiculelor, mai ales pentru verificarea conformității la normele tehnice, cu condiția sa fie vorba de operațiuni simple.
- 18. Operațiuni constând în matuirea elementelor de tevarie pentru a le adapta exigențelor anumitor piețe.

ANEXA (Anexa 2 la norme)

SERVICII SCUTITE DE TVA efectuate in antrepozitul de TVA

1. Ventilarea, sortarea, uscarea, desprafuirea, operatiuni simple de curatare, reparatii ale ambalajului, reparatii de baza ale defectelor aparute in timpul transportului sau antrepozitării, in masura in care este vorba de operatiuni simple, aplicarea sau indepartarea protectiei utilizate in scopul transportării

- 2. Reconstituirea marfurilor dupa transport
- 3. Inventarierea, prelevarea de mostre, trierea, cernerea, filtrarea mecanica si cantarirea bunurilor
- 4. Eliminarea componentelor avariate sau poluate
- 5. Conservarea prin pasteurizare, sterilizare, iradiere sau adaugarea de agenti de conservare
- 6. Tratarea împotriva parazitilor

7. Tratarea antirugina

8. Tratarea:

- prin cresterea temperaturii, fara alte tratari complementare sau procese de distilare;
- prin scaderea temperaturii, chiar daca aceasta conduce la o reincadrare sub un alt cod tarifar cu 8 cifre

9. Tratarea electrostatica, indreptarea sau calcarea textilelor

10. Tratarea consta in:

- indepartarea tulpinelor si coditelor si/sau a samburilor fructelor, taierea si felierea fructelor uscate sau a legumelor, rehidratarea fructelor;

- deshidratarea fructelor, chiar daca aceasta conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu 8 cifre.

11. Desalinarea, curatarea si cruponarea pieilor

12. Montarea bunurilor ori adaugarea sau inlocuirea pieselor accesorii, in masura in care aceasta operatiune este relativ limitata sau este destinata conformarii la normele tehnice si nu modifica natura sau performantele bunurilor originale. Aceasta operatiune poate conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu 8 cifre pentru bunurile adaugate ca accesorii sau utilizate ca inlocuitori

13. Diluarea sau concentrarea fluidelor, fara tratare complementara sau vreun proces de distilare, chiar daca aceasta conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu 8 cifre

14. Amestecarea bunurilor de acelasi tip, de calitati diferite, in scopul obtinerii unei calitati constante sau a unei calitati solicitate de client, fara a schimba natura bunurilor respective

15. Separarea sau taierea la o anumita dimensiune a bunurilor, daca este vorba numai de operatiuni simple

16. Ambalarea, dezambalarea, schimbarea ambalajului, decantarea si transferarea in alte recipiente, chiar daca aceasta ar conduce la reincadrarea sub un alt cod tarifar cu 8 cifre, aplicarea, retragerea si modificarea marcilor, sigilarea, etichetarea, afisarea pretului sau alt semn distinctiv similar

17. Testarea, ajustarea, reglarea si punerea in functiune a echipamentelor, aparaturii si vehiculelor, mai ales pentru verificarea conformitatii la normele tehnice, cu conditia sa fie vorba de operatiuni simple

18. Operatiuni constand in matuirea elementelor de tevarie pentru a le adapta exigentelor anumitor pietee.