

# INSTITUȚII PUBLICЕ



UNIUNEA EUROPEANĂ



Proiect finanțat prin Phare



## CUPRINS:

I. Care sunt instituțiile publice din România?	1
II. Care este statutul unei instituții publice din perspectiva TVA?	1
III. Înregistrarea instituțiilor publice în scopuri de TVA	3
IV. Care sunt consecințele diferențierii statutului instituțiilor publice din perspectiva TVA?	4

InfoTVA este un program de informare care vine în sprijinul contribuabililor și al inspectorilor fiscali. Aceștia vor beneficia de informație actualizată, completă și din cea mai autorizată sursă, cu privire la regimul TVA, așa cum a fost modificat odată cu aderarea României și actualizările la lege care au survenit în 2007 și 2008. Programul va dura până la sfârșitul anului 2008 și este derulat de Ministerul Economiei și Finanțelor și Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu sprijinul specialiștilor de la PricewaterhouseCoopers și DC Communication.

## I. Care sunt instituțiile publice din România?

Instituțiile publice sunt cele definite ca atare de actul normativ prin care sunt înființate.

Sunt incluse în această categorie:

- (i) diversele unități administrative centrale și locale ale statului (parlamentul, ministerele, consiliile locale, primăriile etc.);
- (ii) unitățile administrative de specialitate ale căror conduceri se află sub autoritatea ierarhică a ministerelor de care aparțin (de ex. școlile, spitalele, muzeele etc.);
- (iii) serviciile la nivel local și regional (cum ar fi inspectoratele școlare).

## II. Care este statutul unei instituții publice din perspectiva TVA?

În principiu, instituțiile publice nu sunt persoane impozabile din perspectiva TVA pentru activitățile pe care le desfășoară în calitate de autorități publice. Totuși, instituțiile publice sunt persoane impozabile în următoarele situații:

- a) pentru activitățile desfășurate în aceleași condiții legale ca cele aplicabile agenților economici, chiar dacă desfășoară aceste activități în calitatea lor de autorități publice. De exemplu, ministerele sunt persoane impozabile pentru activitățile de comercializare a revistelor de specialitate pe care le editează.
- b) dacă, prin considerarea acestora ca persoane neimpozabile, s-ar produce distorsiuni ale concurenței. De exemplu, dacă o instituție publică se ocupă de administrarea deșeurilor, devine persoană impozabilă, dacă această activitate este derulată și de companii private.
- c) dacă desfășoară cel puțin una dintre următoarele activități:
  - telecomunicații;
  - furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură;
  - transport de bunuri și persoane;
  - servicii prestate în porturi și aeroporturi;
  - livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;
  - activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale;
  - depozitarea;
  - activitățile organismelor de publicitate comercială;
  - activitățile agenților de călătorie;
  - activitățile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri similare;
  - operațiunile posturilor publice de radio și televiziune.

De asemenea, instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru operațiunile scutite de TVA, cum ar fi:

- spitalizarea și îngrijirile medicale;
- transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate în vehicule special amenajate în acest scop;
- activități educaționale și altele asemenea;

- asistența și/sau protecția socială;
- prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de protecția copiilor și a tinerilor;
- prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice;
- prestarea de servicii culturale și/sau livrările de bunuri strâns legate de acestea;
- activitățile specifice posturilor publice de radio și televiziune;
- prestarea serviciilor de natură financiar-bancară (ex. Banca Națională a României);
- arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile;
- livrarea de construcții și terenuri, cu excepția construcțiilor noi și a terenurilor construibile.

**Ca urmare, din punctul de vedere al TVA, instituțiile publice pot avea următorul statut:**

### **A. Persoană juridică neimpozabilă**

O instituție publică are acest statut dacă desfășoară numai operațiuni în calitate de autoritate publică, fără a desfășura operațiunile menționate mai sus, pentru care ar fi considerată persoană impozabilă. În această situație, activitățile desfășurate de instituția publică nu intră în sfera de aplicare a TVA și nici nu se va datora TVA pentru respectivele activități. În această categorie intră, de exemplu, eliberarea de cărți de identitate și pașapoarte de către Ministerul Administrației și Internelor.

### **B. Persoană impozabilă**

#### **B.1 Persoană impozabilă obișnuită**

Instituțiile publice sunt, din perspectiva TVA, persoane impozabile obișnuite, dacă desfășoară numai operațiuni taxabile.

#### **B.2 Persoană impozabilă cu regim mixt**

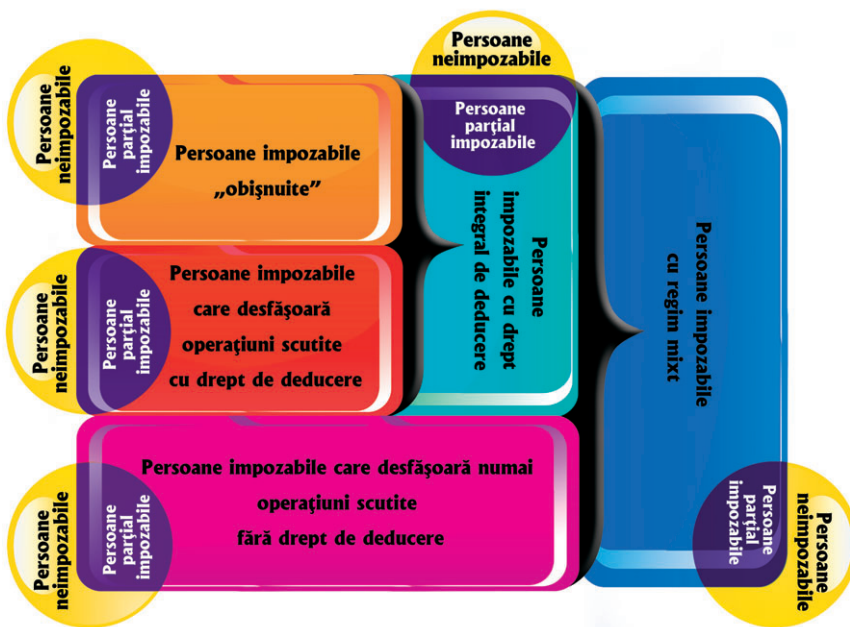
Instituțiile publice care acționează în calitate de persoane impozabile și desfășoară simultan operațiuni cu drept de deducere și operațiuni fără drept de deducere, au statutul de persoane impozabile cu regim mixt. Această categorie cuprinde, de exemplu, universitățile care, pe lângă activitățile educaționale, derulează anumite activități de cercetare al căror rezultat aparține finanțatorului.

### **C. Persoană parțial impozabilă**

Acest statut este deținut de instituțiile publice care desfășoară simultan operațiuni în calitate de persoană impozabilă și operațiuni pentru care nu au calitatea de persoană impozabilă (care sunt în afara sferei de aplicare a TVA).

În anumite situații, dacă instituția publică este persoană parțial impozabilă, dar nu poate ține evidența separată a operațiunilor realizate ca persoană juridică neimpozabilă, va fi considerată persoană impozabilă cu regim mixt pentru determinarea dreptului de deducere.

## Schemă recapitulativă



### III. Înregistrarea instituțiilor publice în scopuri de TVA

Instituțiilor publice care solicită înregistrarea în scopuri de TVA li se va atribui un cod de înregistrare în scopuri de TVA numai pentru partea din structură sau activitatea pentru care au calitatea de persoană impozabilă, în timp ce pentru activitățile pentru care nu au calitatea de persoană impozabilă, respectiv pentru partea din structură prin care desfășoară numai activități în calitate de autoritate publică, li se va atribui un cod de înregistrare fiscală distinct. După atribuirea codului de înregistrare în scopuri de TVA, acesta va fi valabil pentru orice alte operațiuni taxabile, scutite, cu sau fără drept de deducere, pe care le va realiza ulterior.

Instituțiilor publice care desfășoară numai activități pentru care au calitatea de persoană impozabilă, respectiv operațiuni taxabile, scutite fără drept de deducere sau scutite cu drept de deducere, li se va atribui un singur cod de înregistrare în scopuri de TVA.

Instituțiile publice care sunt înregistrate normal în scopuri de TVA pentru întreaga activitate sau numai pentru o parte din structură nu vor solicita înregistrarea pentru achiziții intracomunitare. Pentru toate achizițiile intracomunitare de bunuri, vor comunica codul de înregistrare normală în scopuri de TVA, indiferent dacă achizițiile sunt destinate utilizării pentru activitatea desfășurată în calitate de autoritate publică, pentru care instituția publică nu are calitatea de persoană impozabilă, sau pentru activități pentru care instituția publică are calitatea de persoană impozabilă.

#### IV. Care sunt consecințele diferențierii statutului instituțiilor publice din perspectiva TVA?

Statutul pe care îl are o instituție publică influențează atât operațiunile pe care le desfășoară în calitate de furnizor/prestator, cât și pe cele pe care le desfășoară în calitate de beneficiar.

În cele ce urmează, vom examina, în principal, următoarele aspecte:

- locul taxării pentru serviciile intangibile efectuate de un prestator din străinătate în beneficiul unei instituții publice;
- taxarea anumitor achiziții intracomunitare;
- dreptul de a recupera TVA-ul aferent achizițiilor.

În ceea ce privește serviciile, altele decât cele intangibile, care sunt tratate mai jos, din punctul de vedere al TVA, nu există diferențe de tratament al instituțiilor publice față de celelalte persoane impozabile, indiferent dacă instituția publică este prestator sau beneficiar al acestor servicii. Vezi broșura 2.

##### 1. Reguli specifice cu privire la serviciile intangibile primite din străinătate de către o instituție publică

###### a) *Ce servicii intră în această categorie?*

Regulile descrise la această secțiune se referă la:

- transferul și/sau transmiterea folosinței drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;
- serviciile de publicitate;
- serviciile de consultanță, de inginerie, servicii juridice și de avocatură, serviciile contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare;
- prelucrarea de date și furnizarea de informații;
- operațiunile bancare, financiare, de asigurare și de reasigurare, cu excepția închirierii de seifuri;
- punerea la dispoziție de personal;
- închirierea sau leasingul de bunuri corporale mobile, cu excepția mijloacelor de transport;
- acordarea accesului la sistemele de distribuție a gazului natural și energiei electrice, inclusiv serviciile de transport și transmisie prin intermediul acestor rețele, precum și alte prestări de servicii legate direct de acestea;
- serviciile de telecomunicații și serviciile furnizate pe cale electronică;
- serviciile de radiodifuziune și televiziune;
- obligația de a se abține de la realizarea sau exercitarea, total sau parțial, a unei activități economice sau a unui drept prevăzut în oricare din serviciile intangibile menționate anterior;
- serviciile unui intermediar în oricare din serviciile menționate anterior.

Acestea sunt denumite, de obicei, **servicii intangibile**.

###### b) *Ce se întâmplă dacă instituția publică achiziționează servicii intangibile pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană juridică neimpozabilă?*

Dacă instituția publică achiziționează servicii intangibile pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană juridică neimpozabilă și primește aceste servicii din străinătate (din alt stat membru UE sau

din afara UE), atunci se consideră că aceste servicii au loc acolo unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt prestate și, implicit, nu se va datora TVA în România.

Dacă prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care prestează serviciile în UE, atunci instituția publică va primi o factură cu TVA din Statul Membru în care este stabilit sau are sediu fix prestatorul.

Dacă prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care prestează serviciile în afara UE, atunci instituția publică nu va primi, de regulă, o factură cu TVA și nici nu va fi obligată la plata TVA în România.

Totuși, locul prestării se consideră a fi în România, dacă serviciile sunt prestate de un prestator nestabilit sau care nu are un sediu fix de la care prestează serviciile în Comunitate, pentru următoarele două categorii de servicii:

- *serviciile de telecomunicații, serviciile de radiodifuziune și televiziune*, dacă instituția publică din România beneficiază de aceste servicii și dacă serviciile au fost efectiv utilizate în România. În acest caz, obligația plății TVA revine prestatorului, care va trebui să se înregistreze în scopuri de TVA în România.
- *serviciile furnizate pe cale electronică*, dacă instituția publică din România beneficiază de aceste servicii. În acest caz, obligația plății TVA revine prestatorului, care va trebui să se înregistreze în scopuri de TVA în România sau să aplice regimul special pentru servicii electronice.

*Exemple:*

1) *Date inițiale:* *Un avocat american prestează servicii juridice de la sediul său din New York către Ministerul Economiei și Finanțelor din România, care acționează în calitate de autoritate publică (persoană juridică neimpozabilă).*

*Rezolvare:* *Se consideră că acest serviciu are loc în SUA și nu se datorează TVA în România, iar întrucât în SUA nu există TVA, Ministerul Economiei și Finanțelor va primi o factură fără TVA.*

2) *Date inițiale:* *Un avocat francez asigură servicii juridice de la sediul său din Paris către Ministerul Economiei și Finanțelor din România, care acționează în calitate de autoritate publică (persoană juridică neimpozabilă).*

*Rezolvare:* *Se consideră că acest serviciu are loc în Franța și nu se datorează TVA în România. Avocatul francez va emite o factură cu TVA din Franța (cu excepția situației în care aplică regimul special pentru întreprinderi mici în Statul său Membru).*

3) *Date inițiale:* *O companie din Luxemburg asigură, de la sediul său din Luxembourg, accesul la o bază de date cu legislația fiscală din cadrul UE către Ministerul Economiei și Finanțelor din România, care acționează în calitate de autoritate publică (persoană juridică neimpozabilă).*

***Rezolvare:** Se consideră că acest serviciu furnizat pe cale electronică are loc în Luxemburg și nu se datorează TVA în România, ci în Luxemburg, respectiv se va emite o factură cu TVA din Luxemburg.*

4) ***Date inițiale:** O companie din SUA asigură, de la sediul său din New York, accesul la o bază de date cu legislația fiscală din SUA către Ministerul Economiei și Finanțelor din România, care acționează în calitate de autoritate publică (persoană juridică neimpozabilă).*

***Rezolvare:** Se consideră că acest serviciu furnizat pe cale electronică are loc în România și se va datora TVA în România. Compania din SUA va fi obligată la plata TVA și, în acest sens, se va înregistra în scopuri de TVA în România sau va aplica regimul special pentru servicii electronice.*

5) ***Date inițiale:** O companie din SUA asigură, de la sediul său din New York, acces la internet către Ministerul Economiei și Finanțelor din România, care acționează în calitate de autoritate publică (persoană juridică neimpozabilă).*

***Rezolvare:** Se consideră că acest serviciu de telecomunicații are loc în România. Compania din SUA va fi obligată la plata TVA și, în acest sens, va trebui să se înregistreze în scopuri de TVA în România.*

**c) Ce se întâmplă dacă instituția publică achiziționează servicii intangibile pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă?**

Dacă instituția publică achiziționează servicii intangibile pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă și primește serviciile din străinătate (din cadrul sau din afara UE), se consideră că aceste servicii au loc în România. Practic, tratamentul fiscal nu diferă față de cel aplicat altei persoane impozabile. Astfel, se datorează TVA în România, cu excepția serviciilor bancare, de asigurare și a altor servicii pentru care se aplică scutirea.

În acest caz, instituția publică va fi obligată la plata TVA în România și va raporta acest TVA:

- (a) în decontul său de TVA, dacă instituția publică este înregistrată normal în scopuri de TVA, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă;
  - (b) în decontul special de TVA, dacă instituția publică nu este înregistrată normal în scopuri de TVA, indiferent dacă este sau nu înregistrată în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare.
- În acest caz, se face plata efectivă a taxei la data depunerii decontului special de TVA.

*Exemple:*

1) ***Date inițiale:** Un avocat american asigură servicii juridice de la sediul său din New York către o instituție publică care acționează în calitate de persoană impozabilă obișnuită (desfășoară numai operațiuni impozabile pentru care se datorează TVA, fiind înregistrată normal în scopuri de TVA).*

***Rezolvare:** Se consideră că acest serviciu are loc în România și se datorează TVA în România. Instituția publică este persoana obligată la plata TVA în România și trebuie să raporteze acest TVA în decontul său normal de taxă, ca taxă colectată și ca taxă deductibilă.*

2) Date inițiale: Un avocat american asigură servicii juridice de la sediul său din New York către un spital (instituție publică care desfășoară exclusiv operațiuni impozabile scutite de TVA).

Rezolvare: Se consideră că acest serviciu are loc în România și se datorează TVA în România. Instituția publică este persoana obligată la plata TVA în România, pe baza decontului special de taxă.

3) Date inițiale: Un avocat francez asigură servicii juridice de la sediul din Paris către o instituție publică, înregistrată normal în scopuri de TVA pentru partea din structură prin care desfășoară operațiuni impozabile pentru care se datorează TVA. Deși instituția publică este o persoană parțial impozabilă, serviciile sunt utilizate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă.

Rezolvare: Se consideră că acest serviciu are loc în România și se datorează TVA în România. Instituția publică este persoana obligată la plata TVA în România și trebuie să raporteze acest TVA în decontul său normal de taxă, ca taxă colectată și ca taxă deductibilă.

4) Date inițiale: Un avocat francez asigură servicii juridice de la sediul din Paris către o instituție publică care desfășoară exclusiv operațiuni scutite de TVA.

Rezolvare: Se consideră că acest serviciu are loc în România și se datorează TVA în România. Instituția publică este persoana obligată la plata TVA în România și va plăti taxa la bugetul statului, pe baza decontului special de taxă.

5) Date inițiale: O companie din Luxemburg asigură, de la sediul său din Luxembourg, accesul la o bază de date ce conține integral legislația fiscală a UE către o instituție publică care desfășoară operațiuni impozabile pentru care se datorează TVA, fiind înregistrată normal în scopuri de TVA pentru partea din structură prin care desfășoară operațiuni impozabile pentru care se datorează TVA. Deși instituția publică este o persoană parțial impozabilă, serviciile sunt utilizate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă.

Rezolvare: Se consideră că acest serviciu furnizat pe cale electronică are loc în România și se datorează TVA în România. Instituția publică este persoana obligată la plata TVA în România și trebuie să raporteze acest TVA în decontul său normal de taxă, ca taxă colectată și ca taxă deductibilă.

6) Date inițiale: O companie din Luxemburg asigură, de la sediul său din Luxembourg, accesul la o bază de date ce conține integral legislația fiscală a UE către un spital (instituție publică care desfășoară exclusiv operațiuni scutite de TVA). Spitalul este înregistrat în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

Rezolvare: Se consideră că acest serviciu furnizat pe cale electronică are loc în România și se datorează TVA în România. Spitalul este persoana

*obligată la plata TVA în România pe baza decontului special de TVA. Fiind înregistrat pentru achiziții intracomunitare de bunuri, nu depune un decont obișnuit de TVA.*

## **2. Achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate în România de către instituții publice**

### **a) Ce este o achiziție intracomunitară?**

O achiziție intracomunitară reprezintă obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri care sunt transportate de către furnizor sau de către cumpărător sau în numele acestora către un Stat Membru, altul decât cel de plecare a transportului.

Instituțiile publice sunt confruntate cu problema achizițiilor intracomunitare numai atunci când un vânzător din străinătate (indiferent dacă este din UE sau din afara UE) le livrează bunuri care sunt transportate din alt Stat Membru în România sau dacă instituția publică însuși importă bunuri într-un Stat Membru și apoi le transportă în România.

În cele ce urmează, vom trata numai situațiile în care instituțiile publice realizează achiziții intracomunitare, fără să fie înregistrate normal în scopuri de TVA, nici pentru parte din structură, nici pentru ansamblul operațiunilor realizate. Instituțiile publice care sunt înregistrate normal în scopuri de TVA vor proceda similar oricăror altor persoane impozabile înregistrată în scopuri de TVA în ceea ce privește achizițiile intracomunitare (vezi broșura 1).

### **b) Achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi**

Instituția publică este obligată la plata TVA în România pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi (fără niciun plafon). Pentru definiția mijloacelor de transport noi, vezi pliantul 7.

*Exemplu:*

*Date inițiale: O companie din Ungaria livrează o autospecială nouă de pompieri către Consiliul Județean Bihor.*

*Rezolvare: Această achiziție intracomunitară intră în sfera de aplicare a TVA în România. Consiliul Județean Bihor este obligat la plata TVA în România pe baza decontului special de TVA.*

### **c) Achiziții intracomunitare de produse accizabile din UE**

Instituțiile publice sunt obligate la plata TVA în România pentru achizițiile intracomunitare de produse accizabile (uleiuri minerale, alcool, tutun neprelucrat), fără aplicarea vreunui plafon.

*Exemplu:*

*Date inițiale: O companie din Ungaria care nu aplică un regim special pentru întreprinderi mici în Statul său Membru livrează 100 de sticle de vin către Consiliul Județean Bihor.*

*Rezolvare: Această achiziție intracomunitară este impozabilă în România. Consiliul Județean Bihor este obligat la plata TVA în România, pe baza decontului special de TVA (și de accize).*

#### **d) Achiziții intracomunitare de bunuri, altele decât mijloacele de transport noi sau produsele accizabile**

##### **d.1. Achiziții intracomunitare neimpozabile în România**

Achizițiile intracomunitare de bunuri sunt neimpozabile în România și se datorează TVA în Statul Membru de origine, fără să contravină regulilor cu privire la vânzarea la distanță, dacă instituția publică:

- (i) nu a depășit plafonul pentru achiziții intracomunitare (echivalentul în RON a 10.000 euro) la momentul realizării achiziției intracomunitare sau în anul calendaristic precedent și
- (ii) nu a optat pentru taxarea achizițiilor sale intracomunitare în România.

Deși achizițiile intracomunitare sunt neimpozabile în România, instituția publică va primi, de regulă, facturi cu TVA din Statul Membru de origine a bunurilor, cu excepția situației în care: furnizorul este o mică întreprindere sau un agricultor forfetar, livrările de bunuri sunt scutite de TVA sau bunurile au fost supuse regimului special pe marja profitului în Statul Membru de origine.

##### **d.2. Achiziții intracomunitare impozabile în România**

Dacă o instituție publică depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare (echivalentul în RON a 10.000 euro, stabilit pe baza cursului de schimb valabil la data aderării) sau optează pentru taxarea achizițiilor sale intracomunitare în România, instituția publică respectivă este obligată la plata TVA în România, cu excepția cazului în care achiziția este scutită.

##### **d.3. Calculul plafonului**

Pentru calculul plafonului se iau în calcul următoarele elemente:

- (i) valoarea tuturor achizițiilor intracomunitare efectuate, cu excepția celor menționate la paragraful următor;
- (ii) valoarea integrală a tranzacției prin care se depășește plafonul;
- (iii) valoarea importului efectuat de către instituția publică acționând în calitate de persoană juridică neimpozabilă în alt Stat Membru, pentru bunurile transportate în România după import.

Pentru calculul plafonului **nu** se iau în considerare următoarele elemente:

- (i) valoarea achizițiilor intracomunitare de bunuri accizabile (pentru care se datorează TVA de la prima achiziție);
- (ii) valoarea achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport noi (pentru care se datorează TVA de la prima achiziție);
- (iii) valoarea livrărilor cu instalare, efectuate către o instituție publică de către o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru UE, în cazul în care locul acestor livrări se consideră a fi în România;
- (iv) valoarea vânzărilor la distanță efectuate către această instituție publică de către o persoană impozabilă stabilită în alt stat membru UE, în cazul în care locul acestor livrări se consideră a fi în România.

##### **d.4. Depășirea plafonului**

Odată ce plafonul a fost depășit, instituția publică este obligată să plătească TVA în România pentru toate achizițiile sale intracomunitare până la sfârșitul

respectivului an calendaristic și cel puțin pentru anul calendaristic următor. Dacă plafonul este depășit și în al doilea an, instituția publică va plăti TVA și pentru achizițiile intracomunitare efectuate în al treilea an. Dacă însă în al doilea an nu depășește plafonul, în al treilea an nu va fi obligată la plata TVA.

*Exemplu:*

*Dacă o instituție publică depășește plafonul în martie 2008, va fi obligată la plata TVA în România pentru toate achizițiile sale intracomunitare efectuate din momentul depășirii plafonului (martie 2008) și până la sfârșitul anului 2009. Dacă plafonul este depășit și în 2009, instituția publică va fi obligată să plătească TVA în România pentru toate achizițiile sale intracomunitare efectuate în 2010.*

#### **d.5. Opțiunea**

Dacă optează pentru taxarea achizițiilor intracomunitare, instituția publică este obligată la plata TVA în România pentru toate achizițiile sale intracomunitare, din momentul exercitării opțiunii până la sfârșitul anului calendaristic în care a optat, precum și cel puțin pentru următorii doi ani calendaristici. Dacă plafonul este depășit în timpul acestor doi ani, instituția publică trebuie să respecte aceleași reguli cu privire la obligația de a plăti TVA în România pentru achizițiile intracomunitare astfel efectuate (vezi mai sus).

*Exemplu:*

*Dacă o instituție publică optează, în martie 2008, pentru taxarea în România a achizițiilor intracomunitare, ea va trebui să plătească TVA pentru achizițiile intracomunitare efectuate din momentul exercitării opțiunii și până la sfârșitul anului 2010. Dacă, în 2010, depășește plafonul, instituția publică va fi obligată să plătească TVA în România pentru toate achizițiile sale intracomunitare efectuate până la sfârșitul anului 2011.*

#### **d.6. Obligații de raportare**

Instituția publică trebuie:

- (i) să informeze autoritățile fiscale competente cu privire la depășirea plafonului pentru achiziții intracomunitare sau la exercitarea opțiunii pentru taxarea achizițiilor intracomunitare în România;
- (ii) să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare;
- (iii) să păstreze înregistrări pentru toate achizițiile sale intracomunitare;
- (iv) să depună un decont special de TVA pentru luna în care a efectuat achiziții intracomunitare taxabile;
- (v) să plătească TVA-ul datorat pentru aceste achiziții intracomunitare până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care taxa devine exigibilă;
- (vi) să comunice codul său de înregistrare în scopuri de TVA furnizorilor săi din alte State Membre pe perioada în care este obligat la plata TVA în România pentru achizițiile sale intracomunitare. Necomunicarea codului de TVA ar avea drept efect faptul că furnizorii nu ar putea scuti de TVA livrările intracomunitare din celelalte State Membre, deci instituția publică ar primi, în principiu, o factură cu TVA din alt Stat Membru, dar, în același timp,

ar fi obligată și la plata TVA în România pentru achizițiile sale intracomunitare, iar baza impozabilă ar cuprinde inclusiv TVA-ul facturat de furnizor.

- (vii) să nu comunice codul de TVA acordat pentru achiziții intracomunitare, în cazul operațiunilor în țară. Acest cod este valabil numai pentru operațiuni intracomunitare, precum achizițiile intracomunitare și o serie de servicii prestate de prestatori nestabiliți în România: transport intracomunitar, lucrări asupra bunurilor mobile corporale, servicii accesorii transportului intracomunitar etc.

**e) Poate o instituție publică să deducă taxa aferentă achizițiilor sale?**

Dreptul și gradul de deducere a TVA-ului de către instituțiile publice depind de calitatea în care acestea acționează (vezi detalii mai jos).

**e.1. Ce se întâmplă dacă o instituție publică acționează în calitate de persoană juridică neimpozabilă?**

Instituția publică nu are dreptul să deducă TVA-ul aferent achizițiilor destinate desfășurării activităților sale efectuate în calitate de autoritate publică.

**e.2. Ce se întâmplă dacă o instituție publică acționează în calitate de persoană impozabilă obișnuită?**

În această situație, instituția publică are dreptul să deducă TVA-ul aferent achizițiilor destinate activităților sale taxabile.

**e.3. Ce se întâmplă dacă o instituție publică acționează în calitate de persoană impozabilă cu regim mixt?**

În acest caz, instituția publică are dreptul să deducă TVA-ul, după cum urmează:

- (i) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii necesare în vederea desfășurării de operațiuni taxabile este integral deductibil;
- (ii) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii necesare în vederea desfășurării de operațiuni scutite de TVA nu este deductibil;
- (iii) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii pentru care destinația nu este cunoscută sau nu poate fi determinată se determină pe bază de pro-rata.

**e.4. Ce se întâmplă dacă o instituție publică acționează în calitate de persoană parțial impozabilă?**

(1) În situația în care instituția publică poate ține evidențe separate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană juridică neimpozabilă, dreptul de deducere a TVA-ului se va determina după cum urmează:

- (i) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii necesare desfășurării activității sale în calitate de persoană juridică neimpozabilă nu se deduce și nici nu se evidențiază în decontul de TVA;
- (ii) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii în vederea desfășurării de operațiuni taxabile este integral deductibil;

- (iii) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii în vederea desfășurării de activități scutite de TVA nu este deductibil;
- (iv) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii pentru care destinația nu este cunoscută sau nu poate fi determinată (respectiv dacă sunt utilizate pentru activități taxabile sau scutite de TVA) se determină pe baza de pro-rata.

(2) În situația în care instituția publică nu poate ține evidențe separate pentru activitatea desfășurată ca persoană juridică neimpozabilă, dreptul de deducere a TVA-ului se va determina după cum urmează:

- (i) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii în vederea desfășurării de operațiuni taxabile este integral deductibil;
- (ii) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii în vederea desfășurării de activități scutite de TVA nu este deductibil;
- (iii) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii în vederea desfășurării de operațiuni în calitate de persoană juridică neimpozabilă nu este deductibil, dar se va evidenția în decontul de TVA;
- (iv) TVA-ul aferent achizițiilor de bunuri și servicii pentru care destinația nu este cunoscută sau nu poate fi determinată (respectiv pentru operațiuni scutite, taxabile sau neimpozabile) se determină pe bază de pro-rata.

Având în vedere complexitatea organizatorică a unor instituții publice, acestea pot solicita autorității fiscale competente aplicarea unei pro-rata speciale. Această cerere trebuie să includă și un calcul al pro-ratei pe care instituția publică intenționează să o aplice și care trebuie aprobată de către autoritățile fiscale.

În cadrul programului InfoTVA au fost tipărite și o serie de pliante informative, care prezintă pașii de urmat pentru a stabili dacă se datorează TVA în România și o serie de aspecte specifice. Colecția de pliante include:

- Pliantul 0 - TVA în România - 5 întrebări de bază
- Pliantul 1 - Operațiunile din sfera TVA
- Pliantul 2 - Ce statut aveți în raport cu TVA
- Pliantul 3 - Locul operațiunii
- Pliantul 4 - Operațiuni scutite de la plata TVA
- Pliantul 5 - Persoana obligată la plata TVA în România
- Pliantul 6 - Transportul intracomunitar de bunuri
- Pliantul 7 - Mijloace de transport noi și produse accizabile
- Pliantul 8 - Agențiile de turism
- Pliantul 9 - Bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități
- Pliantul 10 - Intreprinderile mici
- Pliantul 11 - Serviciile asupra bunurilor mobile corporale
- Pliantul 12 - Serviciile intangibile
- Pliantul 13 - Exigibilitatea TVA pentru operațiunile intracomunitare
- Pliantul 14 - Cum se adresează o întrebare către Autoritățile Fiscale

Această publicație face parte din seria de cinci broșuri publicate în proiectul InfoTVA. Colecția cuprinde următoarele titluri:

- 1 - Livrări intracomunitare și achiziții intracomunitare de bunuri
- 2 - Servicii
- 3 - Instituții publice
- 4 - Deducerea TVA și ajustarea TVA-ului dedus
- 5 - Măsuri de simplificare

InfoTVA – proiect derulat de Ministerul Economiei și Finanțelor și de Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu asistența PricewaterhouseCoopers și DC Communication. Acest material are numai un rol informativ și nu înlocuiește legislația cu privire la TVA. Textul nu este exhaustiv și nu acoperă anumite operațiuni foarte specifice. Conținutul acestui material nu reprezintă în mod necesar poziția oficială a Uniunii Europene.

Data publicării: Aprilie 2008

Pentru informații și sesizări legate de proiectele PHARE, contactați [cfcu.phare@mfinante.ro](mailto:cfcu.phare@mfinante.ro).