

GHID PRACTIC PENTRU SERVICIILE DE TRANSPORT(OMFP 4147/2015,OMFP 103/2016, Titlul TVA –cod fiscal):**Definitii :**

- 1.prin contract se intelege si comanda, urmata de executarea acesteia
- 2.prestator- orice persoana care actioneaza in nume propriu si factureaza o prestare de servicii
- 3.beneficiar- este persoana pe numele careia a fost emisa o factura pentru o prestare de servicii

Nr.ct.	Situatii	Traseu:	Cod fiscal art	Documente specifice	Tip serviciu	declaratie	observatii
1	Prestatorul si beneficiarul sunt persoane impozabile stabilite in Romania	Punctul de plecare si de sosire in Romania	-cu tva 19% art.307 alin 2 ,locul; prestarii in Romania-art.278 alin 2	-factura -comanda de transport sau contract de tranport -CMR (stampilat de beneficiar)	Serviciul de transport national	decl.300,livrare 19%, rd.9.	
2	Prestator stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru. - beneficiarul comunica cod valabil de TVA din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate	Punctul de plecare si punctul de sosire se afla pe teritoriul Romaniei	- neimpozabil in Romania-xxxxxxx locul prestarii la sediul beneficiar in Comunitatea Europeana-art.278 alin.2.	-cod valabil de TVA al beneficiarului din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate -factura -comanda de transport sau contract de transport	Serviciu de transport intracomunitar	-decl.300-rd.3 si rd.3.1 -decl.390 livrare prestari servicii intracomunitare	
2A	Prestator stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru. - beneficiarul NU comunica cod valabil de TVA din alt stat membru	Punctul de plecare si punctul de sosire se afla pe teritoriul Romaniei	- cu tva 19% art.307 alin 2 ,locul; prestarii in Romania-art.278 alin 2	-factura -comanda de transport -CMR confirmat la destinatie	Serviciu de transport national	decl.300,livrare 19%, rd.9.	
3.	Prestatorul este stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in afara Uniunii Europene	Punctul de plecare si punctul de sosire se afla pe teritoriul Romaniei	- cu tva 19% art.307 alin .1, locul prestarii in Romania cf.art.278 alin .6	-factura -comanda de transport -CMR confirmat la destinatie	Serviciu de transport national	-decl.300, livrare 19% ,rd.9	
4.	Prestatorul si beneficiarul sunt persoane impozabile stabilite in Romania	Punctul de plecare din Romania punctul de sosire	-neimpozabil in Romania –art.294 alin.1 lit c, locul	-cod fiscal valid beneficiar -factura , care trebuie	Export – serviciu de transport	-decl.300 rd.3 -NU se declara in decl.390	

		in afara Uniunii Europene	prestarii este in Romania cf.art.278 alin.2	sa contina informatiile de la art.319 alin.20 din codul fiscal , sau , dupa caz, pentru persoanele care presteaza efectiv serviciul de transport , document specific de transport , daca acesta contine cel putin informatiile prevazute la art.319 alin.20 din codul fiscal -contractul incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la descarcare, dupa caz , copie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost exportate din Comunitate (copie decl.vamala export)			
5.	Prestatorul si beneficiarul sunt persoane impozabile stabilite in Romania	Punctul de plecare dintr-un alt stat membru (UE) si punctul de sosire in afara Uniunii Europene	-neimpozabil in Romania-art.294 alin.1 lit.c, locul prestarii este in Romania cf.art.278 alin.2	-cod fiscal valid beneficiar -factura -contractul incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la descarcare -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost exportate din Comunitate (copie decl.vamala export)	Export-serviciu de transport	-decl.300 rd.3 -NU se declara in decl.390	
6.	Prestatorul este stabilit in	Punctul de plecare	-neimpozabil in	-cod fiscal valid	Export –	decl.300-rd.3 si	

	Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru, beneficiarul comunica cod valabil de TVA din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate	din Romania punctul de sosire in afara Uniunii Europene	Romania –art.294 alin.1 lit.c, locul prestarii in afara Romaniei,in ,UE, la sediul beneficiar – art.278 alin.2	beneficiar -factura -contractul incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la descarcare -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost exportate din Comunitate (copie decl.vamala export)	serviciu de transport	rd.3.1. -NU se declara in decl.390 (cf.art.325-norme)	
6A	Prestatorul este stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru, beneficiarul NU comunica cod valabil de TVA din alt stat membru	Punctul de plecare din Romania punctul de sosire in afara Uniunii Europene	- pe distanta parcursa(km) in Romania , aplica tva 19% cf.art.307 alin.2 locul prestarii in Romania cf.art.278 alin .5 lit.b iar pe distanta parcursa de la vama romana pina la destinatie – punctul de sosire in afara Uniunii Europene aplica fara tva- neimpozabil in Romania cf.art.294 alin.1 lit.c	-factura care trebuie sa contina informatiile de la art.319 alin.20 din codul fiscal , sau , dupa caz, pentru persoanele care presteaza efectiv serviciul de transport , document specific de transport , daca acesta contine cel putin informatiile prevazute la art.319 alin.20 din codul fiscal -contractul incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la descarcare, dupa caz , copie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost exportate din Comunitate (copie decl.vamala export)	Serviciu combinat : -serviciu de transport national si -export serviciu de transport	-decl.300 –rd.3 si rd.3.1 pe valoarea transport de la vama romana pana la destinatie si Rd.9-livrare 19% pe distanta de la punct plecare pina la vama romana. -NU se declara in decl.390	
7.	Prestatorul este stabilit in	Punctul de plecare	- neimpozabil in	-cod fiscal valid	-export serviciu	-decl.300-rd.3	

	Romania , beneficiarul este stabilit in afara Comunitatii si are dovada ca beneficiarul este o persoana impozabila	din Romania punctul de sosire in afara Uniunii Europene	Romania-art.294 alin.1 lit.c, locul prestarii in afara Romaniei, la sediul beneficiar (pct.14 sectiunea a-3-a locul prestarii de servicii din norme la titlul VI art.278 alin.3)	beneficiar -factura care trebuie sa contina informatiile de la art.319 alin.20 din codul fiscal , sau , dupa caz, pentru persoanele care presteaza efectiv serviciul de transport , document specific de transport , daca acesta contine cel putin informatiile prevazute la art.319 alin.20 din codul fiscal -contractul incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la descarcare, dupa caz , copie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost exportate din Comunitate (copie decl.vamala export)	de transport		
7A	Prestatorul este stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in afara Comunitatii si NU are dovada ca beneficiarul este o persoana impozabila	Punctul de plecare din Romania punctul de sosire in afara Uniunii Europene	- pe distanta parcursa(km) in Romania , aplica TVA 19% cf.art.307 alin.2 locul prestarii in Romania cf.art.278 alin .5 lit.b iar pe distanta parcursa de la vama romana pina la	- facture trebuie sa contina informatiile de la art.319 alin.20 din codul fiscal , sau , dupa caz, pentru persoanele care presteaza efectiv serviciul de transport , document specific de transport , daca acesta contine cel putin informatiile prevazute la art.319 alin.20 din	Serviciu combinat : -serviciu de transport national si -export serviciu de transport	-decl.300 –rd.3 pe valoarea transport de la vama romana pana la destinatie si Rd.9-livrare 19% pe distanta de la punct plecare pina la vama romana.	

			destinatie – punctul de sosire in afara Uniunii Europene aplica fara tva- neimpozabil in Romania cf.art.294 alin.1 lit.c	codul fiscal -contractul incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la descarcare, dupa caz , copie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost exportate din Comunitate (copie decl.vamala export)		-NU se declara in decl.390	
8.	Prestatorul si beneficiarul sint persoane impozabile stabilite in Romania	Punctul de plecare din afara UE si punctul de sosire in Romania	-scutit de tva cu drept de deducere cf. art.294 alin.1, lid.d , locul prestarii in Romania cf.art.278 alin.2	- factura trebuie sa sa contina informatiile de la art.319 alin.20 din codul fiscal , sau , dupa caz, pentru persoanele care presteaza efectiv serviciul de transport , document specific de transport , daca acesta contine cel putin informatiile prevazute la art.319 alin.20 din codul fiscal -contractul incheiat cu beneficiarul - CMR confirmat la destinatie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost importate in Comunitate si ca valoarea serviciului de transport este inclusa in	-import serviciu de transport	-decl.300-rd.14	

				baza de impozitare a bunurilor importate (tva-ul este platit inclusiv pentru transport de catre beneficiar –declaratia vamala de import copie)			
9	Prestatorul si beneficiarul sint persoane impozabile stabilite in Romania	Punctul de plecare din afara UE si punctul de sosire in alt stat membru UE	-scutit de tva cu drept de deducere cf. art.294 alin.1, lid.d , locul prestarii in Romania cf.art.278 alin.2	- factura trebuie sa sa contina informatiile de la art.319 alin.20 din codul fiscal , sau , dupa caz, pentru persoanele care presteaza efectiv serviciul de transport , document specific de transport , daca acesta contine cel putin informatiile prevazute la art.319 alin.20 din codul fiscal -contractul incheiat cu beneficiarul - CMR confirmat la destinatie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost importate in Comunitate si ca valoarea serviciului de transport este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate (tva-ul este platit inclusiv pentru transport de catre	-import serviciu de transport	decl.300-rd.14	

				beneficiar –declaratia vamala de import copie)			
10	Prestatorul stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru, beneficiarul a comunicat un cod valid de TVA si o adresa a acestuia din Comunitate	Punctul de plecare in afara UE punctul de sosire in Romania	-neimpozabil in Romania, cf.art.278 alin2, locul prestarii la sediul beneficiar	-factura -cod valid de tva -contractul incheiat cu beneficiarul - CMR confirmat la destinatie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost importate in Comunitate si ca valoarea serviciului de transport este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate (tva-ul este platit inclusiv pentru transport de catre beneficiar –declaratia vamala de import copie)	Transport intracomunitar	-decl.300 rd.3 si 3.1 - NU se declara in decl.390	
10A.	Prestatorul stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru, beneficiarul NU a comunicat un cod valid de TVA si o adresa a acestuia din Comunitate	Punctul de plecare in afara UE punctul de sosire in Romania	- neimpozabil in Romania pe distanta de la punctul de plecare din afara UE pina la vama romana, conform art.294 alin.1 lit.d, iar pe distanta de la vama romana pina la punctual de sosire in	-factura trebuie sa sa contina informatiile de la art.319 alin.20 din codul fiscal , sau , dupa caz, pentru persoanele care presteaza efectiv serviciul de transport , document specific de transport , daca acesta contine cel putin informatiile prevazute la art.319 alin.20 din codul fiscal	Serviciu combinat : -serviciu de transport national si -import serviciu de transport	-decl.300 rd.9 pentru livrare prestari servicii cota de tva 19% si rd.14 pentru import servicii de transport -NU se declara in decl.390	

			Romania se va aplica cota de 19% cf.art278. alin.2	-contractul incheiat cu beneficiarul - CMR confirmat la destinatie -documente din care sa rezulte ca bunurile transportate au fost importate in Comunitate si ca valoarea serviciului de transport este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate (tva-ul este platit inclusiv pentru transport de catre beneficiar –declaratia vamala de import copie)			
11	Prestatorul si beneficiarul sunt persoane impozabile stabilite in Romania	Punctul de plecare dintr-un stat membru UE si punctul de sosire in alt stat membru UE	- se aplica TVA 19% conform art.307 alin.2, locul prestarii este Romania, la sediul beneficiar	-factura -cod valid de tva -contract incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la incarcare si descarcare	Transport intracomunitar	-decl.300 rd.9 -NU se declara in decl.390	
12.	Prestatorul este stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru , care comunica un cod valid de TVA din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate	Punctul de plecare dintr-un stat membru UE si punctul de sosire in alt stat membru UE	-neimpozabil in Romania cf.art.278 alin.2, locul prestarii este la sediul beneficiarului	-factura -cod valid de tva -contract incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la incarcare si descarcare	Transport intracomunitar	-decl.300 rd.3 si 3.1 -se declara in decl.390 livrare prestari servicii	
12A	Prestatorul este stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru , care NU comunica un cod	Punctul de plecare dintr-un stat membru UE si punctul de sosire	-neimpozabil in Romania,locul prestarii in afara Romaniei	-factura -contract incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la	Transport intracomunitar	-nu se declara in decont 300 -se declara cu cod fiscal din	Mare atentie

	valid de TVA din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate	in alt stat membru UE	cf.art.278 alin.2, dar trebuie sa e inregistrat platitor de tva in tara de unde pleaca transportul si aplicam cota de tva din tara respective	incarcare si descarcare		tara de unde pleaca transportul dupa regulile din tara respectiva	
12B	Prestatorul si beneficiarul este stabilit in Romania ,dar beneficiarul comunica un cod valid de TVA din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate si transportul este realizat pentru acel sediu din Comunitate	Punctul de plecare dintr-un stat membru UE si punctual de sosire in alt stat membru UE	-neimpozabil in Romania cf.art.278 alin.2, locul prestarii este la sediul beneficiarului	-factura -cod valid de tva din tara respectiva -contract incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la incarcare si descarcare	Transport intracomunitar	-decl.300 rd.3 si 3.1 -se declara in decl.390 livrare prestari servicii	
13	Prestatorul stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in afara Uniunii Europene , si este persoana impozabila in tara lui	Punctul de plecare dintr-un stat membru UE si punctual de sosire in alt stat membru UE	-neimpozabil in Romania, cf.art.278 alin 2 locul prestarii este in afara Romaniei	factura -cod valid de tva sau dovada ca este impozabil in tara lui -contract incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la incarcare si descarcare	Transport intracomunitar	-decl.300 rd.3 -NU se declara in decl.390	
13A	Prestatorul stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in afara Uniunii Europene , si NU exista dovezi ca ar fi persoana impozabila in tara lui	Punctul de plecare dintr-un stat membru UE si punctual de sosire in alt stat membru UE	-se impoziteaza serviciul la locul unde incepe transportul , prestatorul se inregistreaza in scopuri de tva in tara de unde incepe transportul -nu intra in sfera	-factura -contract incheiat cu beneficiarul -CMR confirmat la incarcare si descarcare	Transport intracomunitar	-nu se declara in decont 300 si nici in decl.390 -se declara in tara de unde incepe transportul dupa regulile din tara	Mare atentie

			tva romanesc			respectiva	
14	Prestatorul si beneficiarul sunt persoane impozabile stabilite in Romania	Punct de plecare in afara UE si punct de sosire in afara UE	- cu tva 19% art.307 alin 2 ,locul; prestarii in Romania-art.278 alin 2	-factura -cod valid de tva -comanda de transport sau contract de tranport -CMR (stampilat la destinatie)	Transport extracomunitare	-decl.300 rd.9	
15	Prestatorul este stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru, beneficiarul comunica un cod valid de TVA din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate.	Punct de plecare in afara UE si punct de sosire in afara UE	-neimpozabil in Romania cf.art.278 alin.2 locul prestarii este la sediul beneficiarului, in UE	-factura -cod valid de tva din tara respectiva -comanda de transport sau contract de tranport -CMR (stampilat la destinatie pentru acel sediu)	Transport intracomunitar	-decl.300 rd.3 si 3.1 -se declara in decl.390 ca fiind livrari prestari servicii	
15 A	Prestatorul este stabilit in Romania , beneficiarul este stabilit in alt stat membru, beneficiarul NU comunica un cod valid de TVA din alt stat membru si o adresa a sediului activitatii economice sau a unui sediu fix din Comunitate.	Punct de plecare in afara UE si punct de sosire in afara UE	-neimpozabil in Romania, parcursul efectiv este efectuat in afa Comunitatii , cf.art.278 alin.5 lit.b	-factura -cod valid de tva - contract de tranport -CMR (stampilat la destinatie)	Transport extracomunitar	-decl.300 rd.3 -NU se declara in decl.390	
16	Prestatorul este stabilit in Romania, beneficiarul este stabilit in afara Uniunii Europene, si exista dovezi ca este persoana impozabila in tara lui	Punct de plecare in afara UE si punct de sosire in afara UE	-neimpozabil in Romania , cf.art.278 alin.2	-factura -cod valid de tva din tara respectiva -comanda de transport sau contract de tranport -CMR (stampilat la destinatie pentru acel sediu)	Transport extracomunitar	-decl.300 rd.3 -NU se declara in decl.390	
16A	Prestatorul este stabilit in Romania, beneficiarul este stabilit in afara Uniunii Europene, si NU exista	Punct de plecare in afara UE si punct de sosire in afara UE	-neimpozabil in Romania , cf.art.278 alin.5 lit.b, locul	-factura -comanda de transport sau contract de tranport -CMR (stampilat la	Transport extracomunitar	-decl.300 rd.3 -NU se declara in decl.390	

	dovezi ca este persoana impozabila in tara lui		prestarii este in afara Romaniei	destinatie pentru acel sediu)			
.							