



În atenția persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA

REFERITOR LA DECLARAȚIA RECAPITULATIVĂ

Stimați contribuabili,

Vă reamintim, în cele ce urmează, câteva aspecte importante cu privire la completarea și depunerea Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri, astfel:

➤ Despre depunerea declarației

Cine are obligația să depună Declarația recapitulativă ?

* Au obligația să întocmească și să depună formularul 390 “*Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri*” potrivit dispozițiilor art.156⁴ din Codul fiscal, **persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153 și art. 153¹ care au efectuat în trimestrul de raportare livrări și/sau achiziții intracomunitare, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare.**

* **Declarația recapitulativă se depune numai în trimestrul de raportare în care ia naștere exigibilitatea TVA pentru livrări/achiziții intracomunitare, precum și pentru livrările și achizițiile în cadrul unei operațiuni triunghiulare efectuate.**

Care este termenul de depunere ?

Declarația recapitulativă se depune **trimestrial**, până la data de **25** inclusiv a lunii următoare încheierii trimestrului.

Unde se depune declarația ?

La organul fiscal unde persoana impozabilă are **domiciliul fiscal**.

Care este sancțiunea pentru nedepunerea în termenul legal a declarației ?

Depunerea cu întârziere a declarației recapitulative constituie contravenție și se sancționează cu **amendă** de la 12.000 lei la 14.000 lei.

➤ Despre completarea declarației

Declarația recapitulativă se completează în lei, cu tranzacțiile intracomunitare efectuate, în următoarea ordine :

1. *Livrările intracomunitare de bunuri (L) :*

– se înscrie suma totală a livrărilor intracomunitare de bunuri **scutite** de la plata taxei în condițiile art.143 alin.(2) lit.a) și d), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **pe fiecare cumpărător**, pentru care **exigibilitatea taxei ia naștere în trimestrul calendaristic respectiv.**

2. *Livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (T):*

- se înscrie suma totală a livrărilor de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, prevăzute la art.132¹ alin.(5) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, efectuate în Statul Membru de sosire a bunurilor expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrării ulterioare ce are desemnat un cod T, și pentru care **exigibilitatea taxei ia naștere în trimestrul calendaristic respectiv.**

- se va completa doar de către cumpărătorul revânzător.

3. *Achiziții intracomunitare de bunuri și achiziții de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (A):*

se înscrie :

- suma totală a achizițiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care persoana impozabilă, care depune declarația, este obligată la plata taxei conform **art.151 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare și pentru care **exigibilitatea taxei** intervine în **trimestrul calendaristic**,

- suma totală a achizițiilor de bunuri, efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare pentru care furnizorul a desemnat persoana impozabilă beneficiară drept persoana obligată la plata taxei, în conformitate cu **art.150 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare.

➤ **Despre corectarea erorilor din declarația recapitulativă**

CORECTAREA DECLARAȚIILOR RECAPITULATIVE *ca urmare a notificării de către organul fiscal*

- Ulterior depunerii declarației recapitulative, organul fiscal efectuează o verificare formală a declarațiilor, corelând totalul sumelor aferente livrărilor/achizițiilor intracomunitare din declarația recapitulativă cu cele înscrise în rândurile corespunzătoare din Decontul de TVA sau Decontul special de TVA, după caz.
- Urmare verificării organul fiscal identifică persoanele impozabile ce au depus declarații recapitulative care prezintă erori, și **vor transmite acestor persoane notificări pentru corectarea declarației.**
- **Declarațiile recapitulative care prezintă erori**, pentru care organul fiscal competent a transmis **notificarea** prevăzută mai sus, **se corectează prin depunerea unei noi declarații corect completate**, până cel târziu la data de 25 a lunii următoare termenului legal de depunere a declarației recapitulative pe care o corectează, fără a se bifa căsuța de rectificare. Această **nouă declarație**

recapitulativă înlocuiește declarația recapitulativă depusă inițial și, după prelucrare, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

CORECTAREA DECLARAȚIILOR RECAPITULATIVE din oficiu

- **Declarația recapitulativă depusă inițial se rectifică, din oficiu, de către persoana impozabilă, prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.**
- Informațiile din declarația recapitulativă aferentă ultimei perioade de raportare, **care nu au fost corectate până la data de 25 a lunii următoare datei de raportare, în urma notificărilor** transmise de către organul fiscal, se corectează prin depunerea unei declarații recapitulativă rectificativă.
- În declarația rectificativă **se cuprind numai informațiile corecte** referitoare la tranzacțiile pentru care se operează rectificarea.
- Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.
- Declarația rectificativă se folosește și pentru reducerea bazei de impozitare a achizițiilor intracomunitare în situația prevăzută de lege.

ALTE ASPECTE legate de rectificarea declarației recapitulative

Se vor avea în vedere și instrucțiunile de completare pentru rândul 2 și rândul 5 din Decontul de taxă pe valoarea adăugată, conform cărora:

- **la rândul 2** se înscriu **regularizările ulterioare** datorate unor evenimente care determină **modificarea bazei de impozitare pentru livrările intracomunitare de bunuri**, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, **în alt trimestru**, precum: acordarea de reduceri de preț, modificarea prețului de vânzare, nedeclararea din eroare a livrării intracomunitare în perioada în care intervine exigibilitatea etc.

- **la rândul 5** - se înscriu **regularizările privind achizițiile intracomunitare declarate în trimestre anterioare** și datorate unor evenimente care determină modificarea datelor declarate inițial.

Temei legal:

- Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 537/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri", publicat în M.O. nr. 260/18.04.2007;
- OMEF nr. 273/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", publicat în M.O. nr. 392/11.06.2007
- Art. 219 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

CONDUCEREA,