

Instrucțiuni pentru completarea Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri

1.1. Declarația recapitulativă se depune trimestrial, în condițiile prevăzute de art. 156⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii trimestrului, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 și 153¹ din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care au efectuat livrări și/sau achiziții intracomunitare de bunuri, precum și livrări și achiziții de bunuri în cadrul unei operațiuni triunghiulare, așa cum sunt definite în titlul VI din Codul fiscal.

1.2. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA vor depune declarația recapitulativă numai în trimestrul de raportare în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru livrările/achizițiile intracomunitare, precum și pentru livrările și achizițiile în cadrul unei operațiuni triunghiulare efectuate.

2.1. Declarația recapitulativă se depune în format electronic astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;
- prin completare, pe pagina de web a Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală, semnat și ștampilat, conform legii.

Formularul se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la unitatea fiscală împreună cu suportul electronic;

— un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al declarației recapitulative se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală și se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.mfinante.ro/portal ANAF.

Contribuabilii care dețin certificat digital pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Modul de completare a declarației recapitulative

SECȚIUNEA 1

Cartușul „**Perioada de raportare**” se completează cu:

- anul la care se referă declarația; se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu, 2008);
- perioada de raportare aferentă operațiunilor realizate este formată din două caractere, primul fiind litera „T” și al doilea fiind cifra aferentă trimestrului respectiv (de exemplu, pentru trimestrul 2 se va înscrie „T2”).

Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.

În declarația rectificativă se rectifică tranzacții declarate în orice perioadă de raportare anterioară și se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

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.

Reducerile de preț acordate ulterior de furnizor, într-un alt trimestru decât cel în care au fost efectuate livrările de bunuri, se declară în declarația recapitulativă întocmită pentru trimestrul în care reducerile de preț au fost acordate, indiferent dacă în trimestrul respectiv valoarea reducerilor depășește totalul livrărilor/achizițiilor de bunuri declarate, rezultând astfel o sumă negativă.

Cartușul „**Date de identificare**” conține:

1. *Cod de identificare fiscală* — se înscrie codul primit la înregistrarea în scopuri de TVA, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

2. *„Denumire/Nume, Prenume”* — se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile.

3. *„Domiciliul fiscal”* — se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Cartușul „**Rezumat declarație**” conține:

- numărul total al paginilor anexă la declarație;

— numărul total al operatorilor intracomunitari, indiferent de numărul operațiunilor;

— valoarea operațiunilor, defalcată pe tipuri: livrări, livrări în cadrul operațiunilor triunghiulare și achiziții.

SECȚIUNEA a 2-a

1. Se completează cu tranzacțiile intracomunitare efectuate, în următoarea ordine:

- a) livrări intracomunitare de bunuri (L);
- b) livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (T);
- c) achiziții intracomunitare de bunuri și achiziții de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (A).

Fiecare pagină aferentă secțiunii a 2-a va conține în antet informații privind codul de înregistrare în scopuri de TVA, perioada aferentă și numărul paginii.

a) *Livrări intracomunitare de bunuri* — 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, inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite.

b) *Livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare* — 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, 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, inclusiv sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrările de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare; se va completa doar de către cumpărătorul revânzător.

c) *Achiziții intracomunitare de bunuri* — 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, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care

exigibilitatea taxei intervine în trimestrul calendaristic respectiv, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

d) *Achiziții de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare* — se înscrie 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, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri.

Coloana „*Țara*” — codul țării care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA al clientului/furnizorului.

Coloana „*Cod operator intracomunitar*” — codul de înregistrare în scopuri de TVA al operatorului, fără codul de țară. Acesta trebuie introdus fără spații, virgule sau puncte.

Coloana „*Tipul operațiunii*”

L — pentru livrări intracomunitare de bunuri către alte state membre;

T — pentru livrări în cadrul unei operațiuni triunghiulare;

A — pentru achiziții intracomunitare de bunuri și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare din alte state membre.

Coloana „*Baza impozabilă*” — valoarea tranzacției/tranzacțiilor efectuate în perioada de raportare cu respectivul client/furnizor (baza impozabilă pentru calculul TVA stabilită potrivit prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare).

2. În subsolul paginii se înscrie suma totală a tranzacțiilor înscrise în pagina respectivă, iar pe ultima pagină a declarației se înscrie și totalul general al operațiunilor.

3. Toate sumele se înscriu în lei.

4. Operațiunile înscrise la rândurile de regularizări din Decontul de TVA, respectiv rândurile 2, 5 și 15, se cuprind în declarația recapitulativă rectificativă aferentă perioadei la care se referă aceste operațiuni.

NOTĂ:

1. Pentru achiziții intracomunitare de bunuri în cazul în care furnizorul nu comunică un cod valabil de TVA, dar bunurile sunt transportate de pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, achiziția se declară în declarația recapitulativă astfel:

Coloana „*Țara*” — codul țării membre din care s-a efectuat livrarea intracomunitară.

Coloana „*Cod operator intracomunitar*” — nu se va înscrie nimic.

Coloana „*Denumire/Nume, prenume operator intracomunitar*” — se va înscrie denumirea/numele, prenumele furnizorului care a emis factura.

Coloana „*Tipul operațiunii*” — se va înscrie „A”.

Coloana „*Baza impozabilă*” — valoarea tranzacției/tranzacțiilor efectuate în perioada de raportare cu respectivul furnizor (baza impozabilă pentru calculul TVA stabilită potrivit prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare).

2. Pentru livrările intracomunitare efectuate către clienți nestabiliți în Comunitatea Europeană și care au desemnat un reprezentant fiscal în Uniunea Europeană, la rubrica „*Denumire operator intracomunitar*” va fi înscrisă denumirea clientului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica „*Cod operator intracomunitar*” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei străine prin reprezentant fiscal.

3. Pentru achizițiile intracomunitare care provin de la un furnizor nestabilit în Comunitatea Europeană și care a desemnat un reprezentant fiscal în statul membru în care începe transportul, la rubrica „*Denumire operator intracomunitar*” va fi înscrisă denumirea furnizorului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica „*Cod operator intracomunitar*” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei străine prin reprezentant fiscal.

Similar se procedează și în situația în care furnizorul nestabilit în Comunitatea Europeană nu și-a desemnat un reprezentant fiscal în statul membru în care începe transportul, dar prin aplicarea de către unele state membre a măsurilor de simplificare a declarării importurilor, respectiv o reprezentare globală de către o societate care poate fi, de exemplu, o societate de expediție/transport, operatorul extracomunitar se consideră reprezentat fiscal de societatea respectivă.

Exemplu: o societate „A” dintr-un stat extracomunitar (X) vinde unei societăți din România „B” bunuri. Bunurile sunt importate într-un stat membru al Uniunii Europene (Y) de către societatea de expediție „C” și apoi aceeași societate „C” declară în numele furnizorului „A” din statul extracomunitar (X) (dar sub propriul cod de TVA) livrarea intracomunitară a bunurilor din statul membru (Y) în România.

În astfel de situații se va considera drept reprezentant fiscal societatea de expediție „C”. În declarația recapitulativă privind achizițiile intracomunitare, la rubrica „*Denumire operator intracomunitar*” va fi înscrisă denumirea furnizorului, respectiv societatea „A” din statul extracomunitar (X), iar la rubrica „*Cod operator intracomunitar*” codul din statul membru (Y) al societății de expediție „C” care a declarat livrarea intracomunitară.

ANEXA Nr. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și arhivare a Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri

Denumire formular: Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri
Cod: 14.13.01.02/r

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

— pe o singură față;

— se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: declararea operațiunilor intracomunitare.

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care realizează operațiuni intracomunitare.

Circulă:

— în format electronic, la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA își are domiciliul fiscal;

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, dintre care:

- un exemplar la contribuabil;
- un exemplar la organul fiscal.

Se arhivează:

— formatul electronic, în arhiva de documente electronice;

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului.