

Procedura de gestionare a Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare

În vederea îndeplinirii cerințelor Regulamentului CE nr. 1.798/2003, cu modificările și completările ulterioare, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care realizează operațiuni intracomunitare, au obligația să depună lunar Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/serviciile intracomunitare (390 VIES), potrivit dispozițiilor art. 156⁴ din Codul fiscal.

1. Depunerea declarației recapitulative

1.1. Declarația recapitulativă se depune lunar, până la data de 15 inclusiv a lunii următoare, la organul fiscal competent.

1.2. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA depun declarația recapitulativă numai pentru luna de raportare în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru livrările/achizițiile/prestările intracomunitare.

2. Prelucrarea declarației recapitulative

2.1. Prelucrarea declarațiilor recapitulative depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se realizează de către organul fiscal competent, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, în termen de cel mult 2 zile lucrătoare de la expirarea termenului de depunere a declarației.

2.2. După prelucrare, declarația recapitulativă se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

3. Verificarea formală a declarațiilor recapitulative

Pentru fiecare declarație recapitulativă organul fiscal competent verifică:

a) corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile care realizează operațiuni intracomunitare, prin verificarea datelor de identificare din declarație cu cele existente în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA;

b) integritatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale operatorilor străini înscrisi în declarația recapitulativă: înscrierea corectă a codului de țară, precum și a numărului de caractere ale codului.

4. Notificarea persoanelor impozabile

4.1. După prelucrarea declarațiilor recapitulative vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declarații recapitulative ce prezintă erori, potrivit pct. 3. lit. a) - b), iar pentru aceste persoane se emit notificări pentru corectarea declarației.

4.2. Notificările prevăzute la pct. 4.1 se emit în cel mult 3 zile lucrătoare de la expirarea termenului de depunere a declarației.

4.3. Persoanele impozabile care depun cu întârziere Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare, precum și cele care depun această declarație cu sume incorecte ori incomplete, vor fi sancționate potrivit art.219¹ din Codul de procedură fiscală.

4.4. Persoanele impozabile care depun cu întârziere Declarația recapitulativă privind prestările intracomunitare vor fi sancționate potrivit art.219 alin. (1) lit. i) din Codul de procedură fiscală.

4.5. Declarațiile recapitulative corectate ca urmare a notificărilor transmise se prelucrează în momentul primirii lor de la persoanele impozabile.

5. Organizarea bazei centrale de date "Declarații recapitulative"

5.1. Informațiile din declarațiile recapitulative depuse la termenele legale de depunere, precum și cele depuse ca urmare a notificărilor transmise de organele fiscale competente se introduc într-o bază de date denumită "Declarații recapitulative".

5.2. Baza de date "Declarații recapitulative" cuprinde trei secțiuni:

- livrări - în care se înscriu toate livrările intracomunitare de bunuri (cod L), toate livrările ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (cod T);
- achiziții - în care se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri (cod A);
- prestări servicii – în care se înscriu prestările intracomunitare de servicii (cod P);
- achiziții servicii – în care se înscriu achizițiile intracomunitare de servicii (cod S).

6. Centralizarea informațiilor din declarațiile recapitulative

6.1. Până la data de 21 a fiecărei luni, organul fiscal competent transmite direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București baza de date cuprinzând declarațiile recapitulative depuse în luna respectivă, și anume:

- declarațiile recapitulative corecte;
- declarațiile recapitulative corectate ca urmare a notificărilor transmise persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA; și
- declarațiile recapitulative cu erori, pentru care nu a fost efectuată corecția ca urmare a notificărilor transmise persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

6.2. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea și corectitudinea informațiilor transmise.

6.3. În termen de maximum 2 zile, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmit informațiile din declarațiile recapitulative Direcției generale de tehnologia informației și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

6.4. Cel mai târziu în ultima zi lucrătoare a lunii următoare celei de raportare, Direcția generală de tehnologia informației pune la dispoziția Serviciului Central de Legături datele primite de la organele fiscale teritoriale, prelucrate, în vederea transmiterii prin sistemul VIES.

7. Centralizarea datelor din declarațiile recapitulative rectificative

7.1. Până pe data de 25 a fiecărei luni, organul fiscal competent transmite direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București baza de date cuprinzând diferențele dintre declarațiile recapitulative rectificative depuse în luna respectivă și declarațiile recapitulative inițiale.

7.2. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea și corectitudinea informațiilor transmise.

7.3. În termen de maximum 2 zile, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

transmit informațiile din declarațiile recapitulative rectificative Direcției generale de tehnologia informației și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

7.4. La solicitările punctuale formulate de statele membre, Serviciul Central de Legături verifică existența unor eventuale declarații recapitulative rectificative.