



## OPERAȚIUNI TRIUNGHIULARE



O operațiune pentru a se încadra din punctul de vedere al TVA în categoria operațiunilor triunghiulare presupune:

- trei persoane impozabile fiecare înregistrată în scopuri de TVA în câte un stat membru (**SM**) diferit;
- încheierea a două tranzacții de livrare a bunurilor, respectiv vânzarea bunurilor de către un furnizor persoană impozabilă stabilită în **SM1** către persoana impozabilă stabilită în **SM2**, denumită cumpărător revânzător, care revinde bunurile către persoana impozabilă stabilită în **SM3**, denumit beneficiar al livrării ulterioare;
- un singur transport al bunurilor, direct din **SM1** al furnizorului către **SM3** al beneficiarului livrării ulterioare, respectiv bunurile să fie transportate de furnizor sau de cumpărătorul revânzător ori de altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului revânzător, dintr-un stat membru, altul decât statul în care cumpărătorul revânzător este înregistrat în scopuri de TVA, direct către beneficiarul livrării ulterioare;
- ca beneficiarul livrării ulterioare să fie desemnat ca persoană obligată la plata taxei pentru livrarea respectivă de către cumpărătorul revânzător.

Tratamentul fiscal al unei operațiuni triunghiulare simplifică tratamentul fiscal care s-ar aplica pentru fiecare din operațiunile desfășurate de cele 3 persoane impozabile implicate în tranzacțiile de mai sus.

**Obligațiile ce revin beneficiarului livrării ulterioare**, dacă România este al treilea stat membru (**SM3**), al beneficiarului livrării ulterioare:

a) să plătească TVA aferentă livrării efectuate de cumpărătorul revânzător care nu este stabilit în România, indiferent dacă este sau nu înregistrat în scopuri de TVA în România, potrivit art. 307 alin. (4) și art. 326 alin. (1) sau (2) din Codul fiscal, după caz;

b) să înscrie achiziția efectuată în rubricile alocate achizițiilor intracomunitare de bunuri din decontul de TVA prevăzut la art. 323 sau art. 324 din Codul fiscal, precum și în declarația recapitulativă 390 prevăzută la art. 325 din Codul fiscal.

[punctul 3 alin.(13) dat în aplicarea art. 268 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal]

**Obligațiile ce revin cumpărătorului revânzător** dacă România este al doilea stat membru (**SM2**), al cumpărătorului revânzător și acesta a transmis furnizorului din primul stat membru codul său de înregistrare în scopuri de TVA acordat conform art. 316 din Codul fiscal:

a) să îl desemneze pe beneficiarul livrării ulterioare ca persoană obligată la plata taxei pentru livrarea respectivă;

b) să emită factura în care să fie înscrise codul său de înregistrare în scopuri de TVA în România și codul de înregistrare în scopuri de TVA din al treilea stat membru al beneficiarului livrării;

c) să nu înscrie achiziția intracomunitară de bunuri care ar avea loc în România ca urmare a transmiterii codului de înregistrare în scopuri de TVA acordat conform art. 316 din Codul fiscal în declarația recapitulativă privind achizițiile intracomunitare, aceasta fiind neimpozabilă. În decontul de TVA aceste achiziții se înscriu la rubrica rezervată achizițiilor neimpozabile;

d) să înscrie livrarea efectuată către beneficiarul livrării din al treilea stat membru în rubrica rezervată livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de taxă a decontului de taxă și în declarația recapitulativă următoarele date:

1. codul de înregistrare în scopuri de TVA, din al treilea stat membru, al beneficiarului livrării;

2. codul T în rubrica corespunzătoare;

3. valoarea livrării efectuate.

[art. 307 alin.(4) din Codul fiscal, punctul 3 alin. (14) dat în aplicarea art. 268 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal]

**Obligațiile furnizorului** în cazul în care, în cadrul unei operațiuni triumfulare România este primul stat membru (**SM1**)- al furnizorului:

Se consideră că furnizorul din România (SM1) efectuează o livrare intracomunitară de bunuri conform art. 270 alin.(9) și art. 275 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, scutită de TVA în condițiile art. 294 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal – al comunicării de către cumpărătorul revânzător al unui cod valabil de TVA dintr-un alt stat membru și al deținerii dovezii transportului bunurilor din România în statul membru al beneficiarului final din (SM3).

Operațiunea se va declara în decontul de TVA la rubrica alocată livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de TVA conform art.294 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal și în declarația recapitulativă la rubrica livrări intracomunitare de bunuri (L).

**Baza legală:**

- Legea numărul 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 268 alin.(8) lit.b), art. 307 alin. (4)

- Hotărârea Guvernului numărul 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, punctul 3 alin.(13) și (14) date în aplicarea art. 268 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal