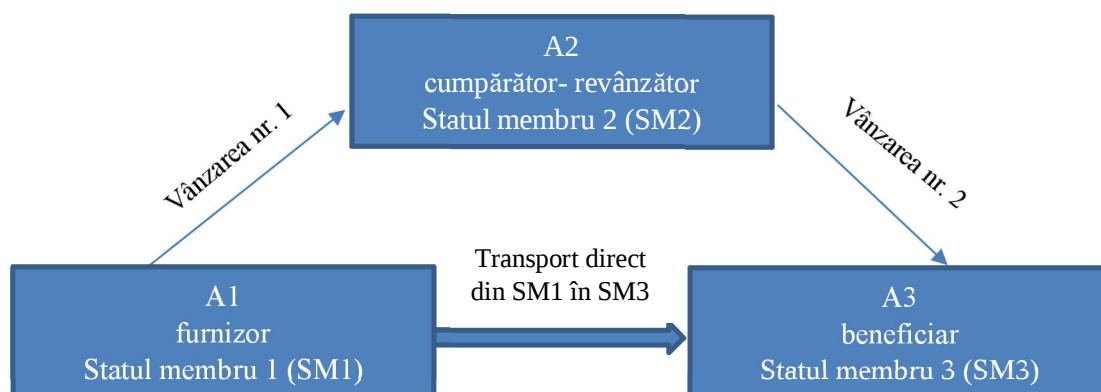


Material informativ

Operațiuni triunghiulare T.V.A.

O operațiune triunghiulară este o operațiune care implică 3 părți și se derulează astfel:

1. Un agent economic din statul membru 1 (A1) realizează o vânzare către un agent economic din statul membru 2 (A2).
2. A2 revinde bunurile mai departe către un agent economic din statul membru 3 (A3).
3. Bunurile sunt transportate din statul membru 1 către statul membru 3.



Schema unei operațiuni triunghiulare

O operațiune triunghiulară din punct de vedere al TVA 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 SM 3, 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

Adresa: Str. Anastasie PANU, Nr. 26, C.P. 700025
Mun. Iași, Jud. Iași
Tel: +40 232 255 983
Fax: +40 232 214 606
E-mail: registratura.generala.is@anaf.ro
www.anaf.ro

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.

Tranzacții și declararea lor

În fiecare stat membru cele două tranzacții se declară diferit.

Statul membru 1(SM1)

Operațiuni: A1 efectuează o livrare intracomunitară către A2

Declarație recapitulativă: A1 declară livrare intracomunitară (menționează codul de TVA comunicat de A2 din SM2)

Operațiuni: A2 efectuează o livrare intracomunitară cu cod T către A3

Statul membru 2 (SM2)- prin aplicarea măsurilor de simplificare , A2 efectuează o achiziție intracomunitară neimpozabilă în SM2

Declarație recapitulativă: A2 declară o livrare în cadrul unei operațiuni triunghiulare (menționează codul de TVA comunicat de A3 din SM3)

Prin aplicarea măsurilor de simplificare în SM2 A2 nu declară o achiziție intracomunitară de bunuri.

Statul membru 3 (SM3)

Operațiuni: A3 efectuează o achiziție intracomunitară

Declarație recapitulativă: A3 declară achiziție intracomunitară (menționează codul de TVA comunicat de A2 în SM2)

Prin aplicarea măsurilor de simplificare A2 nu are obligația să se înregistreze în SM3 și nici să emită o factură cu TVA către A3.

1. Obligațiile furnizorului în cazul în care, în cadrul unei operațiuni triunghiulare 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, Cumpărătorul revânzător comunicându-i un cod valabil de TVA dintr-un alt stat membru și deținând dovada 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).

2. 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.

3. Obligațiile ce revin beneficiarului livrării ulterioare, dacă România este al treilea stat membru (SM 3), 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.

Biroul Asistență pentru contribuabili-03.12.2021

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare