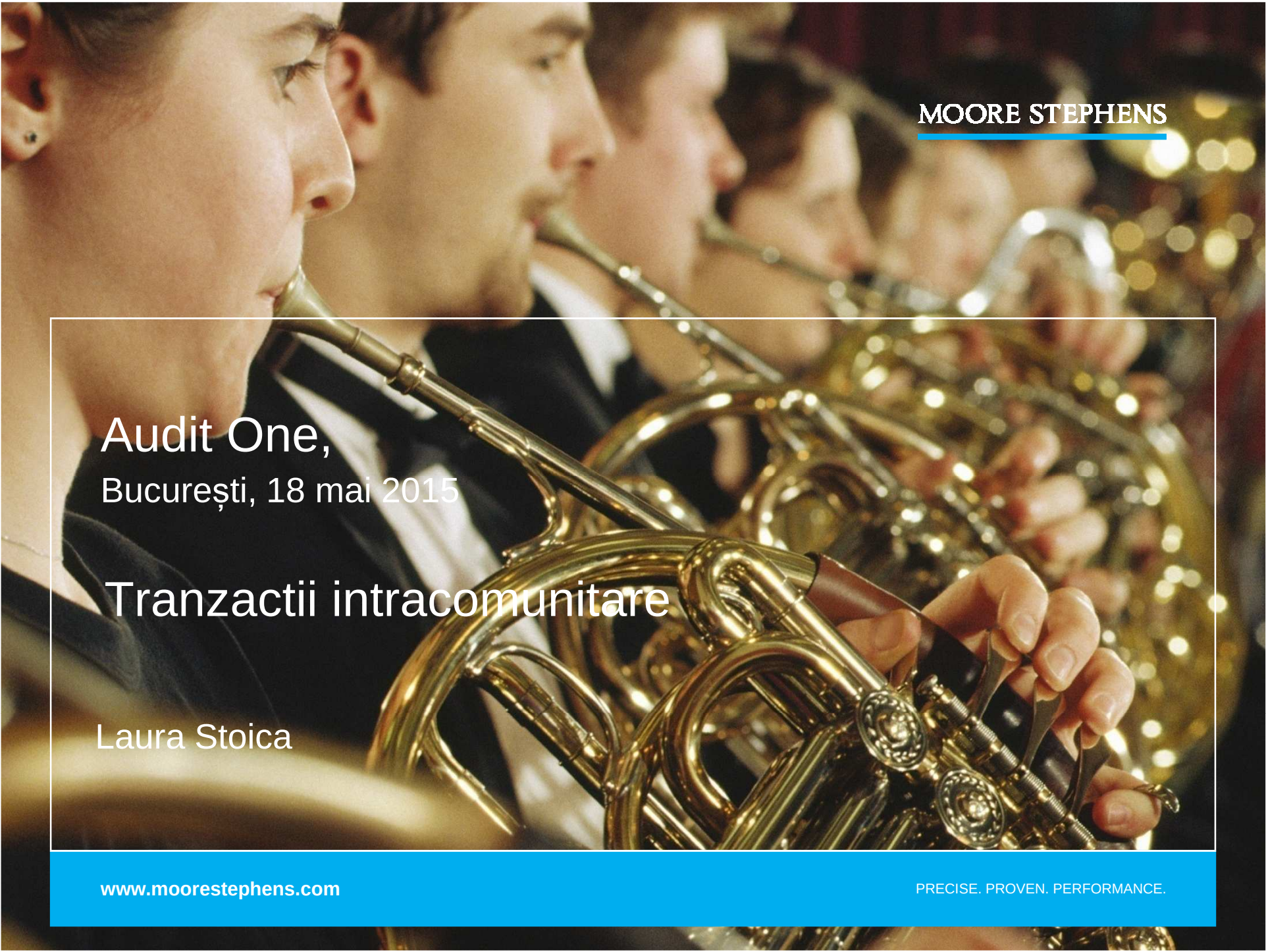




MOORE STEPHENS

Audit One,
București, 18 mai 2015

Tranzactii intracomunitare

Laura Stoica

www.moorestephens.com

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

CUPRINS



- Achizitii intracomunitare de bunuri
- Achizitii de servicii intracomunitare
- Operatiuni intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neplatitoare de TVA
- Operatiuni triunghiulare
 - cu masuri de simplificare
 - fara masuri de simplificare
- Sanctiuni

Achizitii intracomunitare de bunuri

Aspecte generale



Definiție: Se consideră achiziție intracomunitară de bunuri **obținerea dreptului de a dispune**, ca și un proprietar, **de bunuri mobile corporale expediate sau transportate** la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, **către un stat membru, altul decât cel de plecare** a transportului sau de expediere a bunurilor.

În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, **faptul generator** intervine la data la care ar interveni faptul generator pentru livrări de bunuri similare, în statul membru în care se face achiziția.

În cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, **exigibilitatea taxei** intervine:

- ✓ la **data emiterii facturii** prevăzute în legislația altui stat membru la articolul echivalent art. 155 alin. (14) sau, după caz,
- ✓ la **data emiterii autofacturii** prevăzute la art. 155 alin. (8) ori în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator, dacă nu a fost emisă nicio factură/autofactură până la data respectivă.

Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă în România este **obligată la plata taxei**.

Achizitii intracomunitare de bunuri

Exigibilitatea taxei (1)



Factura pentru livrarea intracomunitară este emisă în luna următoare celei în care se efectuează livrarea.

Alt stat	România
Livrare intracomunitară scutită de TVA	Achiziție intracomunitară supusă TVA și taxabilă
Data livrării: 25.01.2015	
Data facturii: 12.02.2015	
Faptul generator: 25.01.2015	Faptul generator: 25.01.2015
Exigibilitatea: 12.02.2015	Exigibilitatea: 12.02.2015
Livrarea este inclusă în declarația recapitulativă și în decontul de TVA aferente lunii februarie 2015.	Achiziția intracomunitară se evidențiază în declarația recapitulativă și în decontul de TVA aferente lunii februarie 2015.

Achizitii intracomunitare de bunuri

Exigibilitatea taxei (2)



Factura pentru livrarea intracomunitară este emisă în aceeași lună în care se efectuează livrarea intracomunitară.

Alt stat	România
Livrare intracomunitară scutită de TVA	Achiziție intracomunitară supusă TVA și taxabilă
Data livrării: 25.01.2015	
Data facturii: 29.01.2015	
Faptul generator: 25.01.2015	Faptul generator: 25.01.2015
Exigibilitatea: 29.01.2015	Exigibilitatea: 29.01.2015
Livrarea este inclusă în declarația recapitulativă aferentă lunii ianuarie și se evidențiază în decontul de TVA din luna ianuarie 2015.	Achiziția intracomunitară este inclusă în declarația recapitulativă aferentă lunii ianuarie și se evidențiază în decontul de TVA din luna ianuarie 2015.

Achizitii intracomunitare de bunuri

Baza de impozitare



Art. 137 (1) c) [...] pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 130¹ alin. (2) și (3), **prețul de cumpărare al bunurilor respective** sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, **prețul de cost**, stabilit la data livrării. [...]

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

- a) **impozitele și taxele**, dacă prin lege nu se prevede altfel, **cu excepția taxei pe valoarea adăugată**;
- b) **cheltuielile accesorii**, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumpărătorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestările de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii.

În sensul art. 138¹ din Codul fiscal, **baza de impozitare a achiziției intracomunitare** cuprinde elementele prevăzute la art. 137 alin. (2) din Codul fiscal și nu cuprinde elementele prevăzute la art. 137 alin. (3) din Codul fiscal și/sau, după caz, se ajustează în conformitate cu prevederile art. 138 din Codul fiscal. **Cheltuielile de transport sau alte cheltuieli accesorii, cum sunt cele de asigurare sau de ambalare, se cuprind în baza impozabilă a bunurilor achiziționate intracomunitar numai dacă acestea cad în sarcina vânzătorului conform contractului dintre părți. (Conditia de livrare nu trebuie sa fie EXW)**

Achiziții intracomunitare de bunuri

Obligatii declarative



Decontul de TVA: Rd. 5 cu 5.1 si 18 cu 18.1

Regularizari achizitii intracomunitare de bunuri: Rd, 6 si 19

Declaratia recapitulativa: codul A

Nota: Atunci cand nu se cunoaste codul de TVA al furnizorului de bunuri stabilit in alt stat membru UE, in formularul 390 se va completa doar codul de tara pe langa denumirea furnizorului.

Achiziții de servicii intracomunitare

Aspecte generale



Definitie: Serviciile pentru care se aplică prevederile **art. 133** alin. (2) din Codul fiscal, care sunt prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul Comunității, se numesc **prestări de servicii intracomunitare** și se declară în declarația recapitulativă. (Baza legala: pct. 13 alin. (7) din Normele metodologice)

Art. 133 (2) *Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit **sediul activității sale economice**. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul **sediul fix** al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.*

Achiziții de servicii intracomunitare

Persoana obligata la plata taxei



În cazul achiziției de servicii intracomunitare, **persoana obligata la plata taxei** este **cumparatorul**. Baza legala: art. 150 alin. (2) din Codul fiscal.

Art. 150 (2) Taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, care este beneficiar al serviciilor care au locul prestării în România conform art. 133 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2), chiar dacă este înregistrată în România conform art. 153 alin. (4) sau (5).

Înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu art. 153 din Codul fiscal conferă calitatea de plătitor de TVA, astfel ca în cazul achiziției de servicii intracomunitare pentru care persoana obligata la plată taxei este beneficiarul, **beneficiarul va aplica taxare inversă (4426 = 4427) fără plata efectivă a taxei**. Bază legală: art. 150 alin. (2) coroborat cu art. 157 alin. (2)

Achiziții de servicii intracomunitare

Obligatii declarative



Decontul de TVA: Rd. 7, 7.1 si 20, 20.1

Regularizari achizitii de servicii intracomunitare: Rd, 8 si 21

Declaratia recapitulativa: codul S

Nota: Atunci cand nu se cunoaste codul de TVA al furnizorului de servicii intracomunitare stabilit in alt stat membru UE, in formularul 390 se va completa doar codul de tara pe langa denumirea furnizorului.

Operatiuni intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neplatitoare de TVA



Persoane impozabile

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoanele impozabile sunt acele persoane care desfasoara, de o maniera independenta si indiderent de loc, scop si rezultat, activitati economice, respectiv activitati ale producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitati extractive, agricole si activitati ale profesiilor libere sau asimilate acestora.

In categoria persoanelor impozabile neplatitoare de TVA intra persoanele fizice autorizate si intreprinderile mici, care nu au obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA pe art. 153 din Codul fiscal intrucat nu au depasit plafonul de 220.000 lei, precum si persoanele impozabile care desfasoara numai livrari de bunuri sau prestari de servicii pentru care taxa nu este deductibila (operatiuni scutite conform art. 141 din Codul fiscal).

Operatiuni intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neplatitoare de TVA Obligatii fiscale



Urmatoarele operatiuni intracomunitare genereaza anumite obligatii fiscale in sarcina persoanelor impozabile neplatitoare de TVA, dar si in sarcina persoanelor juridice neimpozabile (in special institutiile publice, pentru activitatile desfasurate in calitate de autoritati publice):

- ✓ achizitie intracomunitara de bunuri taxabila in Romania, daca **valoarea achizitiei depaseste plafonul de 10.000 euro** (echivalentul in lei stabilit la cursul de schimb valabil la data aderarii fiind de **34.000 lei**) intr-un an calendaristic;
- ✓ **achizitie de servicii intracomunitare** pentru care beneficiarul este persoana obligata la plata taxei in Romania;
- ✓ **prestare de servicii intracomunitare** pentru care beneficiarul stabilit intr-un alt stat membru este persoana obligata la plata taxei.

Inainte ca oricare dintre operatiunile mentionate mai sus sa aiba loc, persoana impozabila neinregistrata normal in scopuri de TVA are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA conform art 153¹ din Codul fiscal
- ✓ sa solicite inregistrarea in Registrul Operatorilor Intracomunitari (ROI) prin depunerea *Cererii de inregistrare in Registrul operatorilor intracomunitari* (Formular 095).

Operatiuni intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neplatitoare de TVA Inregistrare conform art. 153¹



- Inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal se face prin depunerea *Declaratiei de inregistrare in scopuri de TVA / Declaratie de mentiuni a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare* (Formular 091). Inregistrarea in scopuri de TVA va fi considerata valabila de la data solicitarii inregistrarii.
- Inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal se poate face si prin optiune si este valabila incepand cu data solicitarii si pana la expirarea urmatorilor 2 an calendaristici care urmeaza anului in care s-a exercitat optiunea. In perioada in care este inregistrata in scopuri de TVA prin optiune, respectiv conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabila va plati taxa pentru toate achizitiile intracomunitare de bunuri efectuate chiar daca valoarea acestora nu depaseste plafonul de 10.000 euro intr-un an calendaristic.
- Persoana impozabila care a optat pentru inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal poate solicita anularea inregistrarii oricand dupa expirarea a 2 ani calendaristici care urmeaza anului in care a optat pentru inregistrare, daca valoarea achizitiilor sale intracomunitare nu a depasit plafonul de achizitii in anul in care depune aceasta solicitare sau in anul calendaristic anterior.

Operatiuni intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neplatitoare de TVA Inregistrare conform art. 153¹



Atentie! Codul de TVA ce va fi obtinut de persoana impozabila in conformitate cu art. 153¹ din Codul fiscal nu ii va acorda acesteia calitatea de persoana inregistrata normal in scopuri de TVA, ci va fi utilizat strict in vederea declararii operatiunilor intracomunitare desfasurate. De asemenea, acest cod de TVA nu va permite exercitarea dreptului de deducere a taxei aferente achizitiilor efectuate.

Exceptii

Urmatoarele persoane sunt exceptate de la inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal:

- Persoana impozabila sau persoana juridica neimpozabila care nu este inregistrata normal in scopuri de TVA și care efectueaza **achizitii intracomunitare de bunuri accizabile** nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153¹ din Codul fiscal pentru plata taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare.
- Orice persoana care efectueaza **achizitii intracomunitare de mijloace noi de transport**, care nu este inregistrata normal in scopuri de TVA, nu are obligatia sa se inregistreze conform art. 153¹ din Codul fiscal pentru plata taxei aferente respectivei achizitii intracomunitare.

Operatiuni intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neplatitoare de TVA



Dupa obtinerea codului de TVA in conformitate cu art. 153¹ din Codul fiscal, persoana impozabila va avea urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ pentru serviciile intracomunitare prestate sa emita facturile fara TVA, mentionand pe ele "Taxare inversa"; pe facturi se va mentiona codul de TVA obtinut in urma inregistrarii conform art. 153¹ din Codul fiscal;
- ✓ pentru achizitiile intracomunitare de bunuri si serviciile intracomunitare achizitionate sa intocmeasca si sa depuna *Decontul special de taxa pe valoarea adaugata* (Formularul 301);
- ✓ sa plateasca efectiv taxa aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate din alte State Membre;
- ✓ sa intocmeasca si sa depuna *Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare* (Formular 390) pentru toate operatiunile intracomunitare desfasurate;
- ✓ sa comunice codul sau de inregistrare in scopuri de TVA furnizorilor din alte State Membre, pe perioada in care este obligat la plata TVA in Romania pentru achizitiile sale intracomunitare.
- ✓ sa comunice codul sau de inregistrare in scopuri de TVA clientilor din alte State Membre, pentru toate prestarile de servicii intracomunitare efectuate.

Decontul special de taxa pe valoarea adaugata se depune numai pentru perioadele in care ia nastere exigibilitatea taxei, respectiv in perioadele in care persoana impozabila efectueaza achizitii intracomunitare de bunuri si achizitii de servicii intracomunitare.

Studii de caz privind operatiunile intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neinregistrate normal in scopuri de TVA



Achizitie de servicii intracomunitare

O persoana fizica autorizata romana incheie un contract de prestari servicii cu o societate stabilita in Germania. In baza acestui contract, incepand cu data de 1 mai 2014, persoana fizica autorizata romana urmeaza sa primeasca servicii de consultanta de afaceri.

Serviciile de consultanta de afaceri prestate de societatea stabilita in Germania, intra sub incidenta art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, fiind considerate servicii intracomunitare, astfel ca persoana fizica autorizata va solicita inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu art. 153¹ alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, inainte de primirea acestora. Concomitent, va solicita si inregistrarea in Registrul Operatorilor Intracomunitari.

*Valoarea serviciilor primite de persoana fizica autorizata in luna mai 2014 este de 1.000 euro. La data prestarii serviciilor, cursul de schimb valabil este de 4,45 euro, astfel ca, pana la data de 25 iunie 2014, persoana fizica autorizata va depune Formularul 301 si va plati efectiv o taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.068 lei ($1.000 \text{ euro} * 4,45 * 24\% = 1.068 \text{ lei}$). De asemenea, pana la data de 25 iunie 2014, persoana fizica autorizata va depune Formularul 390 in care va inscrie baza impozabila a serviciilor intracomunitare primite, in suma de 4.450 lei ($1.000 \text{ euro} * 4,45$).*

Studii de caz privind operatiunile intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neinregistrate normal in scopuri de TVA



Achizitii intracomunitare de bunuri sub valoarea de 10.000 euro intr-un an calendaristic

O intreprindere mica din Romania, neplatitoare de TVA, achizitioneaza in cursul unui an calendaristic, de la un furnizor din Italia, bunuri (altele decat mijloace de transport noi sau produse accizabile) in suma de 8.000 euro. Achizitiile intracomunitare efectuate in cursul anului calendaristic nu sunt taxabile in Romania deoarece valoarea bunurilor nu depaseste suma de 10.000 euro. Prin urmare, persoana impozabila romana nu are obligatii fiscale.

Studii de caz privind operatiunile intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neinregistrate normal in scopuri de TVA



Achizitii intracomunitare de bunuri peste valoarea de 10.000 euro intr-un an calendaristic

O intreprindere mica din Romania, neplatitoare de TVA, a achizitionat in luna ianuarie 2014, de la un furnizor din Olanda, bunuri in suma de 7.000 euro. Deoarece valoarea bunurilor nu depaseste plafonul de 10.000 euro, aceasta achizitie nu este taxabila in Romania, astfel ca persoana impozabila nu are obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu art. 153¹ din Codul fiscal.

In luna februarie 2014, persoana impozabila comanda bunuri in valoare de 5.250 euro pe care le va achizitiona de la un furnizor din Austria. Deoarece prin aceasta achizitie va depasi plafonul de 10.000 euro, inainte ca bunurile sa fie transportate din Austria in Romania, persoana impozabila va solicita inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu art. 153¹ alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin depunerea formularului 091. Concomitent, va solicita si inregistrarea in Registrul Operatorilor Intracomunitari.

*La data de 25 februarie 2014, este emisa factura de catre furnizorul din Austria pentru bunurile transportate in Romania. Cursul de schimb valabil la data de 25 februarie 2014 este de 4,5101 lei/euro, astfel ca persoana impozabila datoreaza o taxa pe valoarea adaugata de 5.683 lei ($5.250 * 4,5101 * 24\% = 5.683$ lei).*

Studii de caz privind operatiunile intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neinregistrate normal in scopuri de TVA



Persoana impozabila are obligatia depunerii formularului 301 si a platii efective a taxei pana la data de 25 martie 2014. De asemenea, are si obligatia depunerii Formularului 390 in care va inscrie baza impozabila aferenta bunurilor achizitionate, in suma de 23.678 lei.

Pentru toate achizitiile intracomunitare de bunuri ce vor fi efectuate in cursul anului 2014 si pe parcursul anului 2015, persoana impozabila va avea obligatia de a plati efectiv taxa pe valoarea adaugata.

Daca in anul 2015, plafonul de 10.000 euro va fi de asemenea depasit, persoana impozabila va plati efectiv TVA si pentru achizitiile intracomunitare de bunuri efectuate in anul 2016.

*Daca in anul 2015, plafonul de 10.000 euro nu va fi depasit, persoana impozabila nu va plati TVA pentru achizitiile intracomunitare de bunuri efectuate in 2016, daca acestea se vor incadra sub plafon. **Atentie!** Daca in anul 2016 foloseste codul de inregistrare in scopuri de TVA, se va considera ca a optat pentru taxarea achizitiilor intracomunitare, astfel ca va plati TVA pentru toate achizitiile intracomunitare efectuate in anul 2016, precum si in urmatoorii 2 ani calendaristici, respectiv in 2017 si 2018.*

Studii de caz privind operatiunile intracomunitare desfasurate de persoane impozabile neinregistrate normal in scopuri de TVA



Prestari de servicii intracomunitare

O intreprindere mica stabilita in Romania incheie un contract de prestari servicii cu o societate stabilita in Germania. In baza acestui contract, incepand cu data de 1 aprilie 2014, persoana impozabila romana urmeaza sa presteze servicii de consultanta de afaceri.

Serviciile de consultanta de afaceri prestate de persoana impozabila din Romania, intra sub incidenta art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, fiind considerate servicii intracomunitare, astfel ca persoana impozabila romana va solicita inregistrarea in scopuri de TVA in conformitate cu art. 153¹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, inainte de prestarea acestora. Concomitent, va solicita si inregistrarea in Registrul Operatorilor Intracomunitari.

*Valoarea serviciilor prestate in luna aprilie 2014 este de 3.000 euro. La data prestarii serviciilor, cursul de schimb valabil este de 4,50 euro, astfel ca, pana la data de 25 mai 2014, persoana impozabila romana va depune Formularul 390 in care va inscrie baza impozabila a serviciilor intracomunitare prestate in suma de 13.500 lei ($3.000 \text{ euro} * 4,50 = 13.500 \text{ lei}$).*

Operatiuni triunghiulare

Aspecte generale



Definitie: O operatiune triunghiulara reprezinta o vanzare de bunuri de la un agent economic din Statul Membru 1 (SM1) catre un agent economic din Statul Membru 2 (SM2), care revinde aceste bunuri mai departe catre un agent economic in Statul Membru 3 (SM3), iar bunurile sunt transportate direct din SM1 catre SM3.

Elementele unei operatiuni triunghiulare:

- ✓ 3 agenti economici (A - furnizor, B - cumparator-vanzator si C - beneficiar final) inregistrati in scopuri de TVA in trei State Membre diferite;
- ✓ 2 livrari realizate (facturi emise);
- ✓ 1 singur transport realizat de la furnizor la beneficiarul-final.

Operatiuni triunghiulare

Stabilirea obligatiilor fiscale



Pentru a stabili obligatiile fiscale pe care le are fiecare participant implicat intr-o operatiune triunghiulara, se stabileste care dintre cele doua livrari este **livrare cu transport**. Practic, pe baza contractelor incheiate intre parti si a altor documente, se stabileste care dintre agentii economici implicati este responsabil pentru organizarea transportului bunurilor.

In urma analizei documentelor, se va stabili una dintre urmatoarele doua situatii:

- **Livrarea efectuata de A catre B reprezinta o livrare cu transport** daca organizarea transportului este agreata intre A si B, iar transportul este realizat de A sau B sau de o societate specializata, in contul acestora;
- **Livrarea efectuata de A catre B reprezinta o livrare fara transport** daca organizarea transportului este agreata intre B si C, iar transportul este realizat de B sau C sau de o societate specializata, in contul acestora.

Operatiuni triunghiulare

Masuri de simplificare



Operatiuni triunghiulare cu masuri de simplificare

Atunci cand livrarea efectuata intre A si B este o livrare cu transport, se pot aplica masurile de simplificare, in baza carora cumparatorul-revanzator B nu are obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA in SM1 de unde pleaca bunurile.

Operatiuni triunghiulare fara masuri de simplificare

Atunci cand organizarea transportului bunurilor din SM1 in SM3 este agreata intre cumparatorul-revanzator (B) si beneficiarul final (C), iar transportul bunurilor este efectuat de catre B sau C sau de o societate specializata, in contul acestora, se considera ca livrarea efectuata de A catre B reprezinta o livrare fara transport.

In consecinta, livrarea bunurilor de la A catre B are loc acolo unde bunurile sunt puse la dispozitia cumparatorului, respectiv in SM1. Prin urmare, cumparatorul-revanzator B are obligatia de a solicita inregistrarea in scopuri de TVA in SM1 in scopul declararii livrarii intracomunitare de bunuri.

Operatiuni triunghiulare cu M.S.

Cumparatorul-revanzator este stabilit in Romania

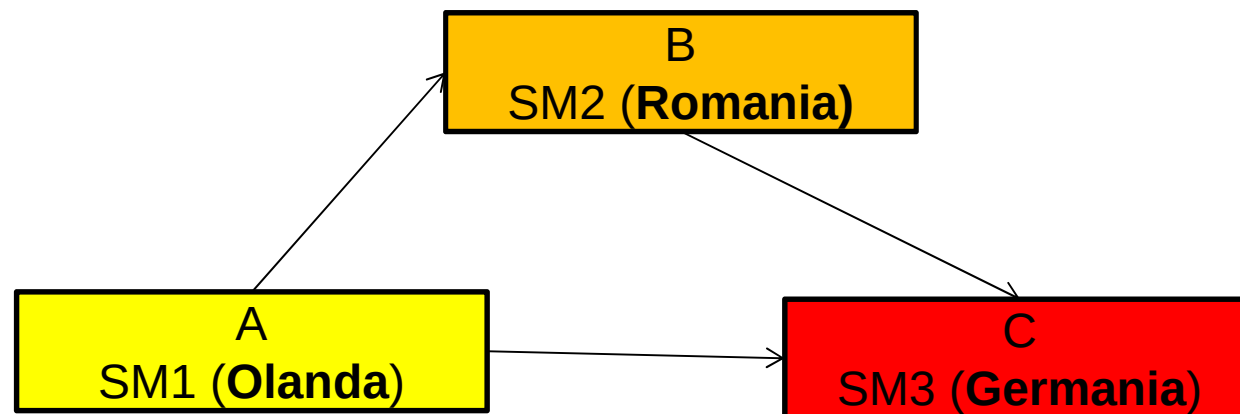


transport bunuri pe relatia
dintre A si B => **se aplica
masurile de simplificare**

A->B factura 1

B->C factura 2

A->C transport bunuri



Furnizorul A stabilit in SM1 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ va inscrie livrarea catre B in decontul sau de TVA ca pe o livrare intracomunitara scutita;
- ✓ va inscrie in factura emisa catre B codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui B din Romania (SM2);
- ✓ va inscrie livrarea catre B in Declaratia recapitulativa mentionand codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui B din Romania (SM2).

Operatiuni triunghiulare cu M.S.

Cumparatorul-revanzator este stabilit in Romania



Cumparatorul-revanzator B stabilit in Romania (SM2) are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ pentru livrarea efectuata catre C, sa emita o factura fara TVA, in conformitate cu art. 155 din Codul fiscal, in care sa fie inscris codul sau de inregistrare in scopuri de TVA in Romania si codul de inregistrare in scopuri de TVA din SM3 al beneficiarului livrarii;
- ✓ prin factura emisa sa il desemneze pe beneficiarul final ca fiind persoana obligata la plata taxei;
- ✓ sa inscrie livrarea catre C in Declaratia recapitulativa (Formularul 390), mentionand codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui C din SM3 si codul T pentru evidentierea unei operatiuni triunghiulare;
- ✓ sa nu inscrie in D390 achizitia intracomunitara de bunuri care ar avea loc in Romania ca urmare a transmiterii catre furnizor a codului de inregistrare in scopuri de TVA, aceasta fiind neimpozabila in Romania;
- ✓ sa inscrie livrarea efectuata catre C in decontul de TVA (Formularul 300) la randul 1 privind livrarile intracomunitare scutite;
- ✓ sa inscrie achizitia intracomunitara efectuata de la furnizor in decontul de TVA, la randul 26.

Operatiuni triunghiulare cu M.S. Cumparatorul-revanzator este stabilit in Romania



Agentul economic B nu este obligat sa se inregistreze in scopuri de TVA in SM3 pentru achizitia intracomunitara, ci, prin aplicarea masurilor de simplificare, C va fi cel care declara achizitia efectuata ca achizitie intracomunitara a bunurilor in SM3.

Beneficiarul final C stabilit in SM3 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ sa inregistreze achizitia de la B in decontul sau de TVA, la rubrica de achizitii intracomunitare de bunuri;
- ✓ sa inscrie achizitia intracomunitara in Declaratia recapitulativa, daca legislatia fiscala a SM3 prevede aceasta obligatie de raportare.

Nota: Majoritatea Statelor Membre ale UE nu prevad obligativitatea inscrierii achizitiilor intracomunitare in declaratiile recapitulative.

Operatiuni triunghiulare cu M.S. Beneficiarul final este stabilit in Romania

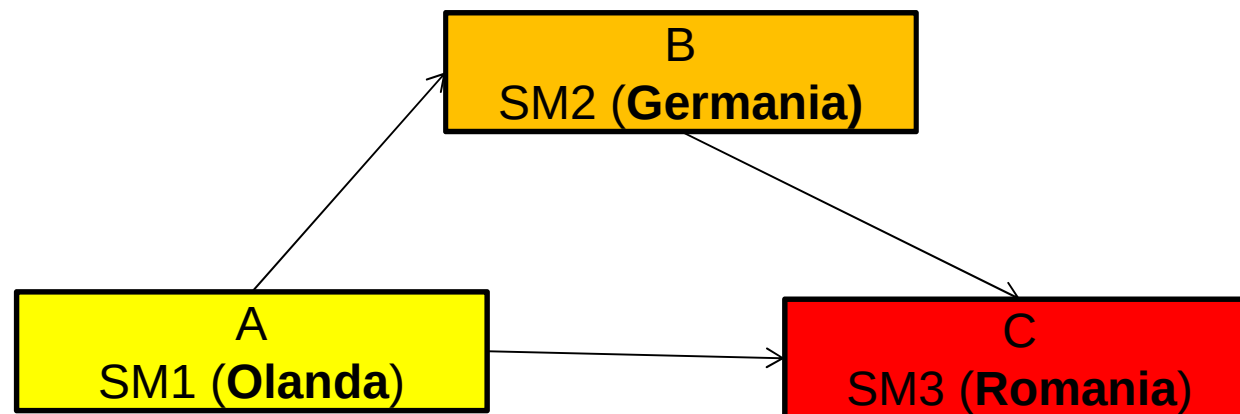


transport bunuri pe relatia
dintre A si B => **se aplica
masurile de simplificare**

A->B factura 1

B->C factura 2

A->C transport bunuri



Furnizorul A stabilit in SM1 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ va inscrie livrarea catre B in decontul sau de TVA ca pe o livrare intracomunitara scutita;
- ✓ va inscrie in factura emisa catre B codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui B din SM2;
- ✓ va inscrie livrarea catre B in Declaratia recapitulativa mentionand codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui B din SM2.

Operatiuni triunghiulare cu M.S. Beneficiarul final este stabilit in Romania



Cumparatorul-revanzator B stabilit in SM2 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ pentru livrarea efectuata catre C, va emite o factura fara TVA, in conformitate cu un articol relevant al Directivei 112 sau al legislatiei locale privind simplificarea pentru operatiuni triunghiulare;
- ✓ prin factura emisa il va desemna pe beneficiarul final C ca fiind persoana obligata la plata taxei;
- ✓ sa inscrie livrarea catre C in Declaratia recapitulativa, mentionand codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui C din SM3 si codul T pentru evidentierea unei operatiuni triunghiulare.

Cumparatorul-revanzator B nu este obligat sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania (SM3) pentru achizitia intracomunitara, ci, prin aplicarea masurilor de simplificare, C va fi cel care declara achizitia efectuata ca achizitie intracomunitara a bunurilor in Romania (SM3).

Beneficiarul final C stabilit in Romania are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ sa inregistreze achizitia de la B in decontul sau de TVA (Formularul 300), la randurile 5, 5.1, 18 si 18.1;
- ✓ sa inscrie achizitia intracomunitara in Declaratia recapitulativa (Formularul 390)

Operatiuni triunghiulare fara M.S

Cumparatorul-revanzator este stabilit in Romania

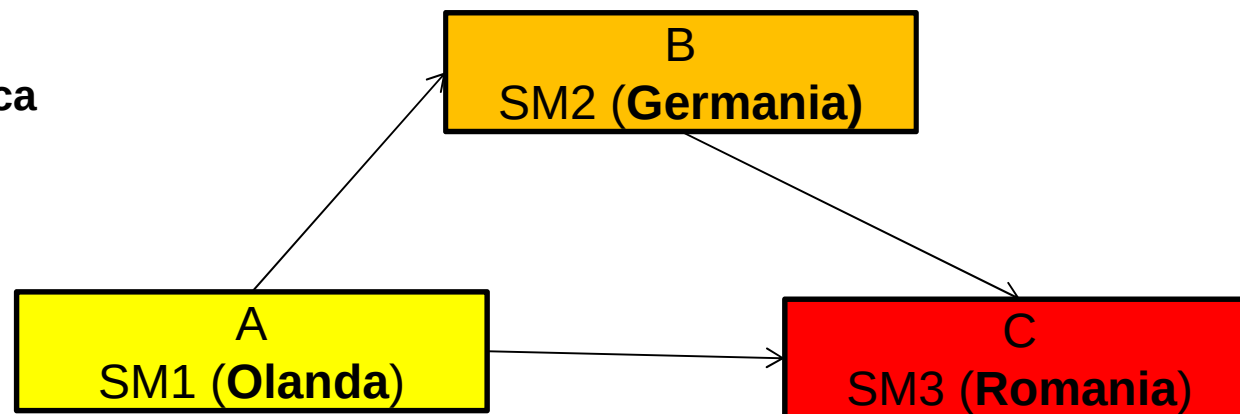


transport bunuri pe relatia
dintre B si C => **NU se aplica**
masurile de simplificare

A->B factura 1

B->C factura 2

A->C transport bunuri



Deoarece nu se pot aplica masurile de simplificare, cumparatorul-revanzator are obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA in SM1.

Furnizorul A stabilit in SM1 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ va emite factura cu TVA, conform legislatiei fiscale locale, pentru livrarea interna efectuata catre B
- ✓ este persoana obligata la plata taxei pentru livrarea efectuata catre B

Operatiuni triunghiulare fara M.S

Cumparatorul-revanzator este stabilit in Romania



Cumparatorul-revanzator B stabilit in Romania are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ sa se inregistreze in scopuri de TVA in SM1 inainte ca bunurile sa fie transportate din SM1 in SM3;
- ✓ sa completeze decontul de TVA reglementat de legislatia fiscala din SM1, prin care va declara achizitia locala efectuata de la furnizorul A – pe cale de consecinta, va avea dreptul de a deduce taxa aferenta achizitiei locale;
- ✓ sa inscrie in decontul de TVA livrarea intracomunitara efectuata catre beneficiarul final C;
- ✓ sa inscrie livrarea intracomunitara scutita catre C in Declaratia recapitulativa, mentionand codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui C din SM3.

Beneficiarul final C stabilit in SM3 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ sa inregistreze achizitia de la B in decontul sau de TVA, la rubrica de achizitii intracomunitare de bunuri;
- ✓ sa inscrie achizitia intracomunitara in Declaratia recapitulativa, daca legislatia fiscala a SM3 prevede aceasta obligatie de raportare.

Operatiuni triunghiulare fara M.S.

Beneficiarul final este stabilit in Romania

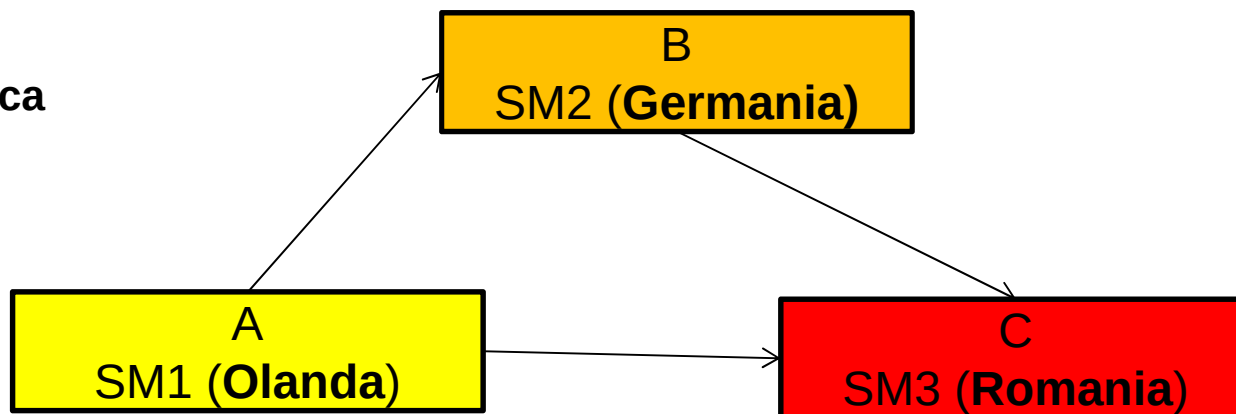


transport bunuri pe relatia
dintre B si C => **NU se aplica**
masurile de simplificare

A->B factura 1

B->C factura 2

A->C transport bunuri



Deoarece nu se pot aplica masurile de simplificare, cumparatorul-revanzator are obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA in SM1.

Furnizorul A stabilit in SM1 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ va emite factura cu TVA, conform legislatiei fiscale locale, pentru livrarea interna efectuata catre B
- ✓ este persoana obligata la plata taxei pentru livrarea efectuata catre B

Operatiuni triumphiulare fara M.S.

Beneficiarul final este stabilit in Romania



Cumparatorul-revanzator B stabilit in SM2 are urmatoarele obligatii fiscale:

- ✓ sa se inregistreze in scopuri de TVA in SM1 inainte ca bunurile sa fie transportate din SM1 in SM3;
- ✓ sa emita factura catre C cu mentionarea codului de TVA al lui C din Romania;
- ✓ sa completeze decontul de TVA reglementat de legislatia fiscala din SM1, prin care va declara achizitia locala efectuata de la furnizorul A – pe cale de consecinta, va avea dreptul de a deduce taxa aferenta achizitiei locale;
- ✓ sa inscrie in decontul de TVA livrarea intracomunitara efectuata catre beneficiarul final C stabilit in Romania;
- ✓ sa inscrie livrarea intracomunitara scutita catre C in Declaratia recapitulativa, mentionand codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui C din Romania (SM3).

Beneficiarul final C stabilit in Romania (SM3) are urmatoarele obligatii fiscale:

- sa inregistreze achizitia de la B in decontul sau de TVA (Formularul 300), la randurile 5, 5.1, 18 si 18.1;
- sa inscrie achizitia intracomunitara in Declaratia recapitulativa (Formularul 390), mentionand codul de inregistrare in scopuri de TVA al lui B din SM1.

Sanctiuni



Neindeplinirea obligatiilor fiscale prezentate mai sus atrage dupa sine urmatoarele sanctiuni:

- amenda intre 1.000 si 5.000 lei, conform art. 219¹ alin. (2) lit. a) din Codul de Procedura Fiscala, pentru nedepunerea formularului 390;
- amenda intre 500 si 1.500 lei, conform art. 219¹ alin. (2) lit. b) din Codul de Procedura Fiscala, pentru depunerea formularului 390 cu erori sau date incomplete;
- amenda intre 1.000 si 5.000 lei, conform art. 219² alin. (2) din Codul de Procedura Fiscala, pentru neinregistrarea in ROI;
- amenda intre 1.000 si 5.000 lei, conform art. 219¹ alin. (2) lit. a) din Codul de Procedura Fiscala, pentru nedepunerea Formularului 390;
- amenda de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice, și amenda de la 1.000 lei la 5.000 lei, pentru persoanele juridice, conform art. 219¹ alin. (2) lit. d) din Codul de Procedura Fiscala, pentru neinregistrarea in scopuri de TVA conform art. 153¹;
- dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata taxei aferente achizitiilor intracomunitare efectuate.

Întrebări?



Mulțumesc!

