

Depunerea declaratiei VIES 390

În M.O.R. nr.294/15.04.2008 a fost publicat O.A.N.A.F. nr. 552/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului **VIES 390”Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri”**

Declarația recapitulativă se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii trimestrului, la organul fiscal competent și se completează conform noilor instrucțiuni **începând cu operațiunile desfășurate în trimestrul I al anului 2008**

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

Rectificare declaratie VIES 390:

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.

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.

NOTA:

1.) Sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrări intracomunitare de bunuri scutite; sumele din facturile pentru încasări de avansuri parțiale pentru livrările de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triumphiulare, precum și sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri, se vor înscrie în declarația recapitulativă la operațiunile corespunzătoare.

2.) Pentru **achiziții intracomunitare** de bunuri în cazul în care furnizorul nu comunica 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 “Tara” - 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 modificarile si completarile ulterioare).

3.) Pentru livrarile intracomunitare efectuate catre clienti nestabiliti în Comunitatea Europeana si care au desemnat un reprezentant fiscal în Uniunea Europeana, la rubrica “Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisa denumirea clientului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica “Cod operator intracomunitar” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei straine prin reprezentant fiscal.

4.) Pentru achizițiile intracomunitare care provin de la un furnizor nestabilit în Comunitatea Europeana si care a desemnat un reprezentant fiscal în statul membru în care începe transportul, la rubrica “Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisa denumirea furnizorului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica “Cod operator intracomunitar” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei straine prin reprezentant fiscal.

Similar se procedeaza si în situatia în care furnizorul nestabilit în Comunitatea Europeana nu si-a desemnat un reprezentant fiscal în statul membru în care începe transportul, dar prin aplicarea de catre unele state membre a masurilor de simplificare a declararii importurilor, respectiv o reprezentare globala de catre o societate care poate fi, de exemplu, o societate de expeditie/transport, operatorul extracomunitar se considera reprezentat fiscal de societatea respectiva.

Exemplu: O societate “A” dintr-un stat extracomunitar (X) vinde unei societati din România “B” bunuri. Bunurile sunt importate într-un stat membru al Uniunii Europene (Y) de catre societatea de expeditie “C” si apoi aceeasi societate “C” declara în numele furnizorului “A” din statul extracomunitar (X) (dar sub propriul cod de TVA) livrarea intracomunitara a bunurilor din statul membru (Y) în România.

În astfel de situatii se va considera drept reprezentant fiscal societatea de expeditie “C”. În declaratia recapitulativa privind achizițiile intracomunitare, la rubrica “Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisa denumirea furnizorului, respectiv societatea “A” din statul extracomunitar (X), iar la rubrica “Cod operator intracomunitar” codul din statul membru (Y) al societatii de expeditie “C” care a declarat livrarea intracomunitara.

Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizițiile intracomunitare de bunuri se completeaza, în mod **obligatoriu**, cu ajutorul **programului de asistenta** elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala. Programul de asistenta poate fi descarcat de pe serverul de web al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, la adresa **www.mfinante.ro/portal ANAF**. (în momentul postarii acestuia pe site, va vom comunica noua versiune).

Contribuabilii care detin **certificat digital** pot depune formularul prin mijloace electronice de transmitere la distanta, pe site-ul Ministerului Economiei si Finantelor, portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

ATENTIE!

Nedepunerea la termenele prevazute de lege a declaratiilor recapulative (conform art.219, alin.1, lit.b¹ din OG 92/2003) **constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 12.000 lei la 14.000 lei.** (conf. art.219, alin.2, lit.h din OG 92/2003), cu posibilitatea achitarii în termen de 48 de ore a jumătate din minimul amenzii (agentul constatator facând mentiune despre aceasta posibilitate în procesul verbal de constatare si sanctionare contraventionala).

Prelucrarea declaratiei recapitulative se realizeaza de catre organul fiscal competent, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei, pâna la data de 5 a lunii urmatoare termenului de depunere a declaratiei. Dupa prelucrare, declaratia recapitulativa se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Verificarea formala a declaratiilor recapitulative are in vedere:

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

b) integralitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale operatorilor straini înscriși în declaratia recapitulativa: înscrierea corecta a codului de tara, precum si a numarului de caractere ale codului;

c) corelarea totalului sumelor aferente livrarilor/achizitiilor intracomunitare de bunuri din declaratia recapitulativa cu cele înscrișe în rândurile corespunzatoare din Decontul de TVA sau din Decontul special de TVA, dupa caz, (nu sunt aplicabile pentru declaratiile recapitulative rectificative) astfel:

- (L+T) livrari + livrari în cadrul unei operatiuni triunghiulare din declaratia recapitulativa =livrari intracomunitare din Decontul/deconturile de TVA aferent/aferente perioadei de declarare prevazute la pct. 1 din prezenta anexa. Se au în vedere, de asemenea, si eventualele decizii de corectare a erorilor materiale din Decontul/deconturile de TVA întocmit/întocmite în trimestrul de raportare, aferent/aferente aceleiasi perioade. Nu se au în vedere rândurile de regularizari privind livrarile intracomunitare din Decontul/deconturile de TVA;

- (A) achizitii + achizitii în cadrul unei operatiuni triunghiulare din declaratia recapitulativa =achizitii intracomunitare din Decontul/deconturile de TVA sau din Decontul special/deconturile speciale de TVA, aferent/aferente perioadei de declarare prevazute la pct. 1 din prezenta anexa. Se au în vedere, de asemenea, si eventualele decizii de corectare a erorilor materiale din Decontul/deconturile de TVA întocmit/întocmite în trimestrul de raportare, aferent/aferente aceleiasi perioade, sau din eventualele deconturi speciale rectificative aferente perioadei de raportare. Nu se au în vedere rândurile de regularizari privind achizitiile intracomunitare din Decontul/deconturile de TVA;

d) îndeplinirea obligatiei de depunere a declaratiei recapitulative prin încrucisarea informatiilor referitoare la persoanele impozabile care au declarat livrari/achizitii intracomunitare de bunuri în deconturile de TVA si în deconturile speciale de TVA depuse cu informatiile referitoare la persoanele impozabile care au depus declaratii recapitulative.

În cazul **persoanelor impozabile cu obligatii declarative lunare, precum si în cazul în care, în cadrul trimestrului de raportare, au fost depuse mai multe deconturi speciale de TVA** de catre contribuabil, corelatiile se verifica avându-se în vedere totalul livrarilor, respectiv al achizitiilor intracomunitare de bunuri înscrișe în toate declaratiile depuse în cadrul perioadei la care se refera declaratia recapitulativa.

Notificarea se transmite persoanelor impozabile care :

- nu au depus declaratia recapitulativa, desi în Decontul de TVA sau în Decontul special de TVA au declarat livrari/achizitii intracomunitare de bunuri, potrivit lit. d);
- au depus declaratii recapitulative ce prezinta erori, potrivit lit. a)-c).

Pentru aceste persoane impozabile, se emit pâna cel târziu la data de 25 a lunii

urmatoare termenului legal de depunere a declaratiei recapitulative.:

a) **notificari** pentru nedepunerea declaratiei;

b) **notificari** pentru corectarea declaratiei.

Declaratiile recapitulative depuse sau corectate ca urmare a notificarilor transmise se prelucreaza în momentul primirii lor de la persoanele impozabile.

Declaratiile recapitulative care prezinta erori, potrivit lit. a)-c), pentru care organul fiscal competent a transmis notificarea pentru corectarea declaratiei, se corecteaza prin depunerea unei noi declaratii corect completate (care înlocuieste declaratia recapitulativa depusa initial), **pâna cel târziu la data de 25 a lunii urmatoare termenului legal de depunere a declaratiei recapitulative pe care o corecteaza, fara a se bifa casuta de rectificare**

Declaratiile recapitulative se rectifica, din oficiu, de catre persoana impozabila, prin depunerea unei declaratii recapitulative rectificative.

În acest sens, se verifica existenta bifei în casuta prevazuta de formular, în vederea marcarii corespunzatoare în sistemul informatic si se prelucreaza în momentul primirii lor de la persoanele impozabile.

Informatiile din declaratiile recapitulative depuse la termenele legale de depunere, precum si cele depuse ca urmare a notificarilor transmise de organele fiscale competente se introduc într-o baza de date denumita "Declaratii recapitulative".