



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

CABINET SECRETAR DE STAT

Nr. 81544 / 11 . 10 . 2010

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI

În vederea aplicării unitare a prevederilor articolului I punctul 2 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54 din 23 iunie 2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale* vă comunicăm următoarele precizări:

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010 privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale, s-au completat prevederile Codului fiscal, cu un nou articol, **art. 158² - Registrul operatorilor intracomunitari**.

Potrivit alin. (1) al acestui articol, “începând cu data de **1 august 2010**, se înființează și se organizează în cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală Registrul operatorilor intracomunitari care cuprinde toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare”.

La alin. (14) al articolului respectiv s-a prevăzut că “persoanele care nu figurează în Registrul operatorilor intracomunitari nu au un cod valabil de TVA pentru operațiuni intracomunitare, chiar dacă acestea sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹”.

În același timp la art. II alin. (4) din ordonanța de urgență sus menționată s-a stabilit că “începând cu data de 1 august 2010, pentru realizarea schimbului de informații în domeniul taxei pe valoarea adăugată cu statele membre ale Uniunii Europene, vor fi utilizate informațiile din Registrul operatorilor intracomunitari”.

Ca urmare a aplicării acestor prevederi, începând cu data de 1 august 2010, în VIES (sistemul de schimb de informații în domeniul TVA) nu mai figurează operatorii care nu s-au înregistrat și în Registrul

operatorilor intracomunitari (denumit în continuare ROI), chiar dacă aceștia sunt înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

Sanctiunea pentru persoanele care nu s-au înscris în ROI este prevăzută la art. 219² din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel cum a fost completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 54/2010. Potrivit acestui articol se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, contravenția privind efectuarea de operațiuni intracomunitare de către persoanele care au obligația înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari fără a fi înscrise, conform legii, în acest registru.

Precizăm că **prevederile referitoare la drepturile și obligațiile ce revin persoanelor impozabile care realizează operațiuni intracomunitare, care se referă printre altele, fără a se limita la acestea, la: informațiile obligatorii ce trebuie înscrise în facturi, exercitarea dreptului de deducere, aplicarea scutirilor de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri, obligația depunerii deconturilor de TVA și declarației recapitulative, plata TVA, nu au suferit modificări** ca urmare a intrării în vigoare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 54/2010 și nu sunt afectate de neînregistrarea în ROI a persoanelor care realizează operațiuni intracomunitare.

Dacă o persoană impozabilă realizează în România o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă, dar nu este înregistrată în ROI, nu va figura în VIES ca având un cod valabil de TVA, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹. Prin urmare, în principiu, furnizorul din alt stat membru nu va aplica scutirea de TVA pentru livrarea intracomunitară de bunuri, respectiv va emite o factură cu TVA din statul în care a început transportul bunurilor livrate intracomunitar. Totuși, se întâmplă frecvent ca furnizorii să nu verifice valabilitatea codului de TVA al beneficiarului de fiecare dată când efectuează o livrare, mai ales dacă aceștia au relații comerciale de o perioadă îndelungată de timp, și, în consecință, să emită facturi fără TVA.

În cazul achizițiilor intracomunitare de servicii care au locul în România, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, și sunt taxabile, realizate de o persoană impozabilă care *nu este înregistrată în ROI*, persoana nu va figura în VIES ca având un cod valabil de TVA, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹. În aceste

situații, în principiu, prestatorul din alt stat membru va considera că realizează operațiuni către un beneficiar persoană neimpozabilă, pentru care va aplica regulile privind locul prestării corespunzătoare, care presupun de cele mai multe ori emiterea unei facturi cu TVA din statul prestatorului. Și în aceste situații este posibil ca furnizorii să nu verifice valabilitatea codului de TVA al beneficiarului de fiecare dată și, în consecință, să emită facturi fără TVA.

În ceea ce privește **obligatiile ce îi revin beneficiarului român ca urmare a efectuării unei achiziții intracomunitare de bunuri sau servicii**, taxabile în România, indiferent dacă a primit o factură cu sau fără TVA din alt stat membru, precizăm că acestea diferă în funcție de modul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153 sau art. 153¹ din Codul fiscal. Astfel, indiferent dacă s-a înregistrat sau nu în ROI, pe lângă respectarea regulilor stabilite de legislația în domeniul TVA referitoare la determinarea locului prestării/achiziției intracomunitare, exigibilitate, cota aplicabilă, baza impozabilă, facturare, scutiri ș.a., beneficiarul va avea și următoarele obligații:

- dacă este înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, va avea obligația să depună decontul de TVA (formularul 300) prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, în care să înregistreze taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor intracomunitare de bunuri și servicii ca taxă colectată și deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹ conform prevederilor art. 157 alin. (2) din Codul fiscal și să depună declarația recapitulativă (formularul 390) prevăzută la art. 156⁴ din Codul fiscal;

- dacă este înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal sau ar fi avut obligația să se înregistreze conform acestui articol, va avea obligația să depună decontul special de taxă (formularul 301) prevăzut la art. 156³ din Codul fiscal, să efectueze plata taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor intracomunitare de bunuri și servicii, conform prevederilor art. 157 alin. (1) din Codul fiscal și să depună declarația recapitulativă (formularul 390) prevăzută la art. 156⁴ din Codul fiscal.

În situația în care furnizorul/prestatorul din alt stat membru a emis factura cu TVA din statul în care se consideră că a avut loc livrarea sau prestarea, aceasta va fi inclusă în baza de impozitare a TVA pentru achiziția intracomunitară de bunuri/servicii care are locul în România.

Persoanele impozabile care efectuează livrări intracomunitare de bunuri vor aplica scutirea de TVA prevăzută la art. 143 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 10 din *Instrucțiunile de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2222/2006, cu modificările și completările ulterioare. ***Aplicarea scutirii de TVA nu este condiționată de înregistrarea furnizorilor din România în Registrul operatorilor intracomunitari.***

Persoanele impozabile care realizează prestări intracomunitare de servicii, vor considera neimpozabilă în România prestarea de servicii dacă sunt îndeplinite condițiile stipulate la pct. 13 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare referitoare la scutirea de TVA, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în ROI.

Atât persoanele impozabile care realizează livrări intracomunitare de bunuri scutite de TVA conform art. 143 alin. (2) lit. a) și d), cât și cele care realizează prestări intracomunitare de servicii neimpozabile în România conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, trebuie să îndeplinească toate obligațiile prevăzute la Titlul VI Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal și, de asemenea, pot să-și exercite drepturile prevăzute de același titlu, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în ROI.

Alexandru NAZARE

SECRETAR DE STAT