

## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### ORDIN NR. 537/2007

#### pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri"

În temeiul art.11 alin.(5) din Hotărârea Guvernului nr.208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul art.156<sup>4</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și al art.196 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Ministrul finanțelor publice emite următorul

### ORDIN

Art.1. Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri" (390 VIES), cod MFP: 14.13.01.02/r, prevăzut în Anexa nr.1.

Art.2. Formularul prevăzut la art. 1 se completează și se depune conform Instrucțiunilor de completare prevăzute în Anexa nr.2.

Art.3. Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și arhivare ale formularului prevăzut la art.1 sunt stabilite în Anexa nr. 3.

Art.4. Procedura de gestionare a declarației recapitulative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri este stabilită în Anexa nr.4.

Art.5. Anexele nr. 1, 2, 3 și 4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art.6 La data intrării în vigoare a prezentului ordin, se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr.955/2006 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri"

Art.7. Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art.8. Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor și Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală legislație impozite indirecte și Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, la data 3.04.2007

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLĂDESCU

390 VIES	<b>DECLARAȚIE RECAPITULATIVĂ PRIVIND LIVRĂRILE/ACHIZIȚIILE INTRACOMUNITARE DE BUNURI</b>	
-------------	--	---

<b>PERIOADA DE RAPORTARE</b>										
ANUL						PERIOADA :				Perioada trimestrială : T1, T2, T3 sau T4

<b>FELUL DECLARAȚIEI</b>										
DECLARAȚIE ÎNȚĂLĂ						DECLARAȚIE RECTIFICATIVĂ				

<b>DATE DE IDENTIFICARE</b>										
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ					RO					
DENUMIRE / NUME, PRENUME										
DOMICILIUL FISCAL										
JUDEȚ					SECTOR					
LOCALITATE										
STRADA										
COD POȘTAL			NR	BLOC						
SCARA		ETAJ	AP							
TELEFON					FAX					
E-MAIL										

<b>REZUMAT DECLARAȚIE</b>									
NUMĂR TOTAL PAGINI ANEXĂ LA DECLARAȚIE									
NUMĂRUL TOTAL AL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI									
SUMA LIVRĂRILOR/ACHIZIȚIILOR INTRACOMUNITARE DE BUNURI									
LIVRĂRI									
ACHIZIȚII									
LIVRĂRI ÎN CADRUL UNEI OPERAȚIUNI TRIUNGHIULARE									

<i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</i>									
Numele persoanei care face declarația									
Funcția					Ștampila				
Semnătura									

<b>Se completează de personalul organului fiscal</b>									
Organ fiscal									
Număr înregistrare			Dată înregistrare				/		/
Numele persoanei care a verificat									



## Instrucțiuni pentru completarea declarației recapitulative

1. Declarația recapitulativă se depune trimestrial, în condițiile prevăzute de art. 156<sup>4</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare încheierii trimestrului, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 și art.153<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care au efectuat în trimestrul de raportare livrări și/sau achiziții intracomunitare, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare așa cum sunt definite în Titlul VI din Codul Fiscal.

2.1. Declarația recapitulativă se depune, în format electronic, astfel:

- la registratura organului fiscal competent,
- la poștă, prin scrisoare recomandată,
- prin completare, pe pagina de web a Ministerului Finanțelor Publice.
- prin SEN.

2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- 1 exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
- 1 exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al declarației recapitulative se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice și se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).

Direct pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice depun contribuabilii care dispun de un certificat digital eliberat de Ministerul Finanțelor Publice.

Prin SEN depun contribuabilii care dispun de un certificat digital eliberat de Inspectoratul General pentru Comunicații și Tehnologia Informației.

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

## Modul de completare a declarației recapitulative

### Secțiunea 1

Cartușul "**Perioada de raportare**" se completează cu:

- **anul** la care se referă declarația; se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2007)
- **perioada de raportare** aferentă operațiunilor realizate; formată din două caractere, primul fiind litera "T" și al doilea fiind cifra aferentă trimestrului respectiv (exemplu: pentru trimestrul 2 se va înscrie "T2")

**Declarația depusă inițial se rectifică** prin depunerea unei noi declarații, pe același format, **bifând căsuța corespunzătoare de pe formular.**

În declarația rectificativă se rectifică tranzacții declarate în orice perioadă de raportare anterioară și se cuprind numai informațiile corecte referitoare la tranzacțiile pentru care se operează rectificarea.

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.

Cartușul "**Date de identificare**" conține:

**1. Codul de identificare fiscală** - se înscrie codul primit la înregistrarea în scopuri de TVA, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

**2. "Denumire/nume, prenume"** - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile.

**3. "Domiciliul fiscal"** - se completează, cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile înregistrată în scopuri de TVA.

Cartușul "**Rezumat declarație**" conține:

- numărul total al paginilor anexă la declarație;
- numărul total al operatorilor intracomunitari, indiferent de numărul operațiunilor;
- valoarea operațiunilor, defalcată pe tipuri: livrări, livrări în cadrul operațiunilor triunghiulare și achiziții.

## Secțiunea 2

Se completează, cu tranzacțiile intracomunitare efectuate, în următoarea ordine:

1. livrări intracomunitare de bunuri (L);
2. livrări ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (T);
3. achiziții intracomunitare de bunuri și achiziții de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (A);

Fiecare pagină aferentă Secțiunii 2 va conține, în antet, informații privind codul de înregistrare în scopuri de TVA, perioada aferentă și numărul paginii.

**1. livrări intracomunitare de bunuri** – se înscrie suma totală a livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei în condițiile art.143 alin.(2) lit.a) și d), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe fiecare cumpărător, pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în trimestrul calendaristic respectiv;

**2. livrări de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare** – se înscrie suma totală a livrărilor de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, prevăzute la art.132<sup>1</sup> alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, efectuate în Statul Membru de sosire a bunurilor expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrării ulterioare ce are desemnat un cod T, și pentru care exigibilitatea taxei ia naștere în trimestrul calendaristic respectiv;

- se va completa doar de către cumpărătorul revânzător;

**3. achiziții intracomunitare de bunuri** – se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care persoana impozabilă, care depune declarația, este obligată la plata taxei conform art.151 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pentru care exigibilitatea taxei intervine în trimestrul calendaristic;

**4. achiziții de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare** - se înscrie suma totală a achizițiilor de bunuri, efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare pentru care furnizorul a desemnat persoana impozabilă beneficiară drept persoana obligată la plata taxei, în conformitate cu art.150 alin.(1) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana "**Țara**" – Codul țării care a emis codul de înregistrare în scopuri de TVA al clientului/furnizorului.

Coloana "**Cod operator intracomunitar**" - codul de înregistrare în scopuri de TVA al operatorului fără codul de țară. Acesta trebuie introdus fără spații, virgule sau puncte.

Coloana "**Tipul operațiunii**"

L - pentru livrări intracomunitare către alte state membre;

T - pentru livrări în cadrul unei operațiuni triunghiulare;

A - pentru achiziții intracomunitare și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare din alte state membre;

Coloana "**Baza impozabilă**" – valoarea tranzacției/tranzacțiilor efectuate în perioada de raportare cu respectivul client/furnizor (baza impozabilă pentru calculul TVA stabilită potrivit prevederilor Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.).

În subsolul paginii se înscrie suma totală a tranzacțiilor înscrise în pagina respectivă, iar pe ultima pagină a declarației se înscrie și totalul general al operațiunilor.

Toate sumele se înscriu în lei.

**Nota:**

Pentru achiziții intracomunitare de bunuri și achiziții de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, în cazul în care furnizorul nu comunică 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 "**Țara**" – 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/nume, prenume al 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 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.).

**Caracteristicile de tipărire, modul de  
difuzare, utilizare și arhivare a  
Declarației recapitulative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri**

**Denumire formular:** Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri

**Cod:** 14.13.01.02/r

**Format:** A4/t1

**Caracteristici de tipărire:**

- pe o singură față
- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție, gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice.

**Se difuzează :** gratuit

**Se utilizează la:** declararea operațiunilor intracomunitare

**Se întocmește de:** persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care realizează operațiuni intracomunitare

**Circula:** - în format electronic, la organul fiscal în a cărui raza teritorială persoana impozabilă înregistrată în scopuri de taxa pe valoarea adăugată își are domiciliul fiscal;

- în format hârtie, în 2 exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:

\*un exemplar la contribuabil;

\*un exemplar la organul fiscal.

**Se arhivează:** - formatul electronic, în arhiva de documente electronice;

- formatul de hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului.

## Procedura de gestionare a declarației recapitulative privind livrările/achizițiile intracomunitare

În vederea îndeplinirii cerințelor Regulamentului C.E. nr.1798/2003, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care realizează operațiuni intracomunitare, au obligația să depună, trimestrial, Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare (390 VIES), potrivit dispozițiilor art. 156<sup>4</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

### 1. Depunerea declarației recapitulative

1.1. Declarația recapitulativă se depune trimestrial, până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare încheierii trimestrului, la organul fiscal competent.

1.2. 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, precum și pentru livrările și achizițiile în cadrul unei operațiuni triunghiulare efectuate.

### 2. Prelucrarea declarației recapitulative

2.1. Prelucrarea declarațiilor recapitulative depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se realizează de către organul fiscal competent, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispoziție de Direcția generală a tehnologiei informației, până la data de 5 a lunii următoare termenului de depunere a declarației.

2.2. După prelucrare, declarația recapitulativă se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

### 3. Verificarea formală a declarațiilor recapitulative

3.1. Pentru fiecare declarație recapitulativă, organul fiscal competent verifică:

a) corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile care realizează operațiuni intracomunitare, prin verificarea datelor de identificare din declarație cu cele existente în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA;

b) integralitatea codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a operatorilor străini înscrși în declarație: înscrierea corectă a codului de țară, precum și a numărului de caractere al codului;

c) corelarea totalului sumelor aferente livrărilor/achizițiilor intracomunitare din declarația recapitulativă cu cele înscrise în rândurile corespunzătoare din Decontul de TVA sau Decontul special de TVA, după caz, astfel:

\*livrări + livrări în cadrul unei operațiuni triunghiulare din declarația recapitulativă = livrări intracomunitare din Decontul de TVA;

\*achiziții + achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare din declarația recapitulativă = achiziții intracomunitare din decont de TVA sau decont special de TVA, după caz;

d) îndeplinirea obligației de depunere a declarației recapitulative, prin încrucișarea informațiilor referitoare la persoanele impozabile care au declarat livrări/achiziții în deconturile de TVA și deconturile speciale de TVA depuse, cu informațiile referitoare la persoanele impozabile care au depus declarații recapitulative.

3.2. În cazul persoanelor impozabile cu obligații declarative lunare, precum și în cazul în care, în cadrul trimestrului de raportare au fost depuse mai multe deconturi speciale de TVA de către contribuabil, corelațiile se verifică având în vedere totalul livrărilor, respectiv al achizițiilor, înscrise în toate declarațiile depuse în cadrul perioadei la care se referă declarația recapitulativă.

### 4. Notificarea persoanelor impozabile

4.1. După prelucrarea declarațiilor recapitulative, se identifică:

- persoanele impozabile care nu au depus declarația recapitulativă, deși în Decontul de TVA sau Decontul special de TVA au declarat livrări/achiziții intracomunitare, potrivit pct.3.1. lit.d);



- persoanele impozabile care au depus declarații recapitulative care prezintă erori, potrivit pct.3.1. lit.a)-c).

4.2. Pentru persoanele impozabile prevăzute la pct.4.1. se emit:

- a) notificări pentru nedepunerea declarației;
- b) notificări pentru corectarea declarației.

4.3. Notificările prevăzute la pct.4.2. se emit până, cel târziu, la data de 25 a lunii următoare termenului legal de depunere a declarației recapitulative.

4.4. Persoanele impozabile care depun cu întârziere declarația recapitulative sunt sancționate potrivit art.189 alin.(1) lit.h) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu amendă de la 50 lei la 1.500 lei pentru persoanele fizice și cu amendă de la 500 lei la 10.000 lei, pentru persoanele juridice.

4.5. Declarațiile recapitulative depuse sau corectate urmare notificărilor transmise, se prelucrează în momentul primirii lor de la persoanele impozabile.

4.6. Declarațiile recapitulative care prezintă erori, potrivit pct.3.1 lit. a)-c), pentru care organul fiscal competent a transmis notificarea prevăzută la pct.4.2.b) se corectează prin depunerea unei noi declarații corect completate, până cel târziu la data de 25 a lunii următoare termenului legal de depunere a declarației recapitulative pe care o corectează, fără a se bifa căsuța de rectificare.

4.7 Declarația recapitulative prevăzută la pct.4.6. înlocuiește declarația recapitulative depusă inițial și, după prelucrare, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

## **5. Prelucrarea declarațiilor recapitulative rectificative**

5.1. Declarațiile recapitulative se rectifică, din oficiu, de către persoana impozabilă, prin depunerea unei declarații recapitulative rectificative.

5.2. În declarația recapitulative rectificativă se corectează informațiile eronate declarate în perioade de raportare anterioare, precum și informații din declarația recapitulative aferentă ultimei perioade de raportare, care nu au fost corectate până la data de 25 a lunii următoare datei de raportare, în urma notificărilor transmise potrivit pct.4.

5.3. Declarațiile recapitulative rectificative se prelucrează în momentul primirii lor de la persoanele impozabile.

5.4. Se verifică existența bifei în căsuța prevăzută de formular, în vederea marcării corespunzătoare în sistemul informatic.

5.5. După prelucrare, declarațiile rectificative se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

## **6. Organizarea bazei centrale de date "Declarații recapitulative"**

6.1. Informațiile din declarațiile recapitulative depuse la termenele legale de depunere, precum și cele depuse urmare notificărilor transmise de organele fiscale competente se introduc într-o bază de date denumită "Declarații recapitulative".

6.2. Baza de date "Declarații recapitulative" cuprinde două secțiuni:

- livrări - în care se înscriu toate livrările intracomunitare de bunuri (cod L) și toate livrările ulterioare de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (cod T);
- achiziții - în care se înscriu achizițiile intracomunitare de bunuri și achizițiile de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare (cod A)

6.3. Informațiile din declarațiile recapitulative rectificative depuse de persoanele impozabile se introduc în aceeași bază centrală de date, însă se marchează corespunzător.

## **7. Centralizarea informațiilor din declarațiile recapitulative**

7.1. Până la sfârșitul lunii următoare termenului legal de depunere a declarației recapitulative, organul fiscal competent transmite direcției generale a finanțelor publice județene sau a mun. București, baza de date cuprinzând declarațiile recapitulative depuse și anume :

- declarațiile recapitulative corecte,
- declarațiile recapitulative corectate, urmare notificărilor transmise persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și
- declarații recapitulative cu erori, pentru care nu a fost efectuată corecția urmare notificărilor transmise persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea și corectitudinea informațiilor transmise.

7.2. În termen de maxim 5 zile, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a mun. București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmit informațiile din declarațiile recapitulative Direcției generale a tehnologiei informației și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

7.3. În termen de 5 zile, Serviciul Central de Legături verifică dacă informațiile din declarațiile recapitulative au fost transmise de către toate direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a mun. București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

## **8. Centralizarea datelor din declarațiile recapitulative rectificative**

8.1. La sfârșitul fiecărei luni, organul fiscal competent transmite direcției generale a finanțelor publice județene sau a mun. București, baza de date cuprinzând declarațiile recapitulative rectificative depuse în luna respectivă.

Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea și corectitudinea informațiilor transmise.

8.2. În termen de maxim 5 zile, direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a mun. București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili transmit informațiile din declarațiile recapitulative rectificative Direcției generale a tehnologiei informației și sunt responsabile pentru completitudinea informațiilor transmise.

8.3. La solicitările punctuale formulate de statele membre, Serviciul Central de Legături verifică existența unor eventuale declarații recapitulative rectificative.