



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

**Art. 1.**

Se aproba modelul si continutul formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare", cod MFP 14.13.01.02/r, prevazut in anexa nr. 1.

**Art. 2.**

Formularul prevazut la art. 1 se completeaza si se depune conform instructiunilor de completare prevazute in anexa nr. 2.

**Art. 3.**

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularului prevazut la art. 1 sunt stabilite in anexa nr. 3.

**Art. 4.**

Procedura de gestionare a declaratiei recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare este stabilita in anexa nr. 4.

**Art. 5.**

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezinta trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar referirile la Normele metodologice reprezinta trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016.

(2) Referirile la Codul de procedura fiscala din cuprinsul prezentului ordin reprezinta trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Art. 6.**

Anexele nr. 1-4 fac parte integranta din prezentul ordin.

**Art. 7.**

Declaratia recapitulativa se completeaza, in mod obligatoriu, cu ajutorul programului de asistenta elaborat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

**Art. 8.**

Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generala de tehnologia informatiei, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si unitatile fiscale subordonate acestora vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

**Art. 9.**

Formularul prevazut la art. 1 se completeaza si se depune incepand cu operatiunile desfasurate in luna ianuarie 2016.

**Art. 10.**

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizițiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

**ANEXA Nr. 1**



**DECLARAȚIE RECAPITULATIVĂ  
PRIVIND LIVRĂRILE/ACHIZIȚIILE/PRESTĂRILE  
INTRACOMUNITARE**

**390  
VIES**

**PERIOADA DE RAPORTARE**

Declarație rectificativă

Anul

Perioada

**I. DATE DE IDENTIFICARE**

Cod de identificare fiscală	RO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Denumire / Nume, Prenume <input type="text"/>											
<b>Domiciliul fiscal</b>											
Județ	<input type="text"/>	Localitate	<input type="text"/>	Strada	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Bloc	<input type="text"/>	Scara	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>	Cod poștal	<input type="text"/>	Sector	<input type="text"/>	Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>

**II. REZUMAT DECLARAȚIE**

NUMĂR TOTAL PAGINI ANEXĂ LA DECLARAȚIE	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
NUMĂRUL TOTAL AL OPERATORILOR INTRACOMUNITARI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
SUMA LIVRĂRILOR/ACHIZIȚIILOR/PRESTĂRILOR INTRACOMUNITARE	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
LIVRĂRI INTRACOMUNITARE DE BUNURI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
LIVRĂRI ÎN CADRUL UNEI OPERAȚIUNI TRIUNGHIULARE	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE BUNURI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
PRESTĂRI INTRACOMUNITARE DE SERVICII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE DE SERVICII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Nume, Prenume:

Semnătura

Funcția:

Loc rezervat organului fiscal

Nr. Inregistrare:

Data:

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759  
Cod MFPI: 14.13.01.02n





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

## **ANEXA Nr. 2**

### **INSTRUCTIUNI**

#### **pentru completarea formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"**

1.1. Declaratia recapitulativa se depune lunar, in conditiile prevazute la art. 325 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal), pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare unei luni calendaristice, de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

1.2. Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA depun declaratia recapitulativa numai pentru lunile calendaristice in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru:

a) livrarile intracomunitare scutite de taxa in conditiile prevazute la art. 294 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

b) livrarile de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare prevazute la art. 276 alin. (5) din Codul fiscal efectuate in statul membru de sosire a bunurilor si care se declara drept livrari intracomunitare cu cod T, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

c) prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal efectuate in beneficiul unor persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Uniunea Europeana, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

d) achizitiile intracomunitare de bunuri taxabile, pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva;

e) achizitiile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, efectuate de persoane impozabile din Romania care au obligatia platii taxei conform art. 307 alin. (2), pentru care exigibilitatea de taxa a luat nastere in luna calendaristica respectiva, de la persoane impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in Uniunea Europeana.

2.1. Declaratia recapitulativa se depune in format PDF, cu fisier XML, atasat pe suport CD insotit de formatul hartie semnat conform legii, prin una dintre urmatoarele metode:

- la registratura organului fiscal competent;
- la posta, prin scrisoare recomandata.

2.2. Declaratia se poate depune si prin mijloace electronice de transmitere la distanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

### **Modul de completare a declaratiei recapitulative**

#### **SECTIUNEA 1**

Cartusul "Perioada de raportare" se completeaza cu:

- anul la care se refera declaratia; se inscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2016);



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

- perioada de raportare aferenta operatiunilor realizate este formata din doua caractere, respectiv cifrele aferente lunii respective (exemplu: pentru luna ianuarie se va inscrie "01").

Declaratia depusa initial se rectifica prin depunerea unei noi declaratii, pe acelasi format, bifand casuta corespunzatoare de pe formular.

In declaratia rectificativa se rectifica tranzactii declarate in orice perioada de raportare anterioara si se completeaza toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declararii, indiferent daca acestea au mai fost declarate.

Se completeaza cate o declaratie rectificativa pentru fiecare perioada de raportare pentru care se opereaza rectificari.

Ajustarile se declara pentru luna calendaristica in care intervine exigibilitatea taxei, conform art. 282 alin. (9) din Codul fiscal, respectiv in luna calendaristica in care regularizarea a fost comunicata clientului.

Cartusul "Date de identificare" contine:

1. "Cod de identificare fiscala" - se inscrie codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei impozabile din Romania, atribuit potrivit art. 316 sau 317 din Codul fiscal.

Inscrierea cifrelor in caseta se face cu aliniere la dreapta.

2. "Denumire/Nume, Prenume" - se inscriu, dupa caz, denumirea sau numele si prenumele persoanei impozabile.

3. "Domiciliul fiscal" - se completeaza cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, dupa caz) al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, inregistrate direct in scopuri de TVA in Romania, se inscrie adresa din Romania la care pot fi examinate evidentele si documentele ce trebuie pastrate in conformitate cu prevederile pct. 88 alin. (7) lit. a) din titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016 (Normele metodologice).

In cazul persoanelor impozabile stabilite in strainatate, care si-au desemnat reprezentant fiscal, se inscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

In cazul persoanelor impozabile care au sediul activitatii economice in afara Romaniei si sunt stabilite in Romania prin unul sau mai multe sedii fixe fara personalitate juridica, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, se inscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat sa depuna decontul de taxa si sa fie responsabil pentru toate obligatiile in scopuri de TVA, conform pct. 88 alin. (5) din Normele metodologice.

Cartusul "Rezumat declaratie" contine:

- numarul total al paginilor anexa la declaratie;
- numarul total al operatorilor intracomunitari, indiferent de numarul operatiunilor;
- valoarea operatiunilor, defalcata pe tipuri: livrari intracomunitare de bunuri, livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul operatiunilor triunghiulare, livrari intracomunitare ce constau in transferuri scutite, achizitii intracomunitare de bunuri, achizitii intracomunitare asimilate, prestari intracomunitare de servicii, achizitii intracomunitare de servicii.

## **SECTIUNEA a 2-a**

1. Se completeaza cu tranzactiile intracomunitare efectuate, in urmatoarea ordine:
  - a) livrari intracomunitare de bunuri (L);



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

b) livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare (T);  
c) achizitii intracomunitare de bunuri, achizitii intracomunitare asimilate prevazute la art. 273 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal care urmeaza transferurilor din alte state membre, achizitii efectuate de beneficiarul livrarii ulterioare in cadrul unei operatiuni triunghiulare (A);

d) prestari intracomunitare de servicii (P);

e) achizitii intracomunitare de servicii (S).

Fiecare pagina aferenta sectiunii a 2-a va contine in antet informatii privind codul de inregistrare in scopuri de TVA, perioada aferenta si numarul paginii.

a) "Livrari intracomunitare de bunuri" - se inscrie suma totala a livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei in conditiile art. 294 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal, pe fiecare cumparator, pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in luna calendaristica respectiva, inclusiv sumele din facturile pentru incasari de avansuri pentru livrari intracomunitare de bunuri, scutite.

b) "Livrari ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare" - se inscrie suma totala a livrarilor de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare, prevazute la art. 276 alin. (5) din Codul fiscal, efectuate in statul membru de sosire a bunurilor expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrarii ulterioare ce are desemnat un cod T, si pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in luna calendaristica respectiva, inclusiv sumele din facturile pentru incasari de avansuri pentru livrarile de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare.

Se va completa doar de catre cumparatorul revanzator prevazut la art. 276 alin. (5) din Codul fiscal.

c) "Achizitii intracomunitare de bunuri" - se inscrie suma totala a achizitiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care persoana impozabila, care depune declaratia, este obligata la plata taxei conform art. 308 din Codul fiscal si pentru care exigibilitatea taxei intervine in luna calendaristica respectiva, inclusiv sumele din facturile primite pentru plati de avansuri pentru achizitii intracomunitare de bunuri.

d) "Prestari intracomunitare de servicii" - se inscrie suma totala a prestarilor de servicii pentru care se aplica prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile, pe fiecare client in parte, stabilit in Uniunea Europeana, pentru care exigibilitatea taxei ia nastere in luna calendaristica respectiva. Nu vor fi declarate prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal daca beneficiarul serviciului este o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Uniunii Europene.

e) "Achizitii intracomunitare de servicii" - se inscrie suma totala a achizitiilor intracomunitare de servicii pentru care se aplica prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele scutite de TVA, pe fiecare prestator in parte, care este stabilit in Uniunea Europeana, pentru care exigibilitatea taxei intervine in luna calendaristica respectiva. Nu vor fi declarate prestarile de servicii prevazute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, daca prestatorul serviciului este o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul Comunitatii.

Coloana "Tara" - codul tarii care a emis codul de inregistrare in scopuri de TVA al clientului/furnizorului/prestatorului sau codul statului membru care ar fi trebuit sa emita acest cod de inregistrare in scopuri de TVA, dar din diverse motive acesta ori nu a fost emis ori nu a fost comunicat.

Coloana "Cod operator intracomunitar" - trebuie introdus fara spatii, virgule sau puncte si se completeaza astfel:



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

- in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri (L) efectuate din Romania - codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei care achizitioneaza bunurile in alt stat membru decat Romania, pe baza caruia furnizorul din Romania i-a efectuat o livrare intracomunitara scutita de TVA conform art. 294 alin. (2) lit. a) si d) din Codul fiscal;

- in cazul livrarilor ulterioare de bunuri efectuate din Romania in cadrul unei operatiuni triumphiulare (T) - codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei beneficiare a livrarii ulterioare, din al treilea stat membru, pe baza caruia cumparatorul revanzator din Romania i-a efectuat livrarea ulterioara;

- in cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri, achizitiilor intracomunitare asimilate prevazute la art. 273 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal care urmeaza transferurilor scutite, achizitiilor efectuate de beneficiarul livrarii ulterioare in cadrul unei operatiuni triumphiulare (A) efectuate in Romania - codul de identificare in scopuri de TVA din alt stat membru atribuit furnizorului care efectueaza livrarea intracomunitara;

- in cazul prestarilor intracomunitare de servicii (P) - codul de identificare in scopuri de TVA al persoanei care primeste serviciile in alt stat membru decat Romania pe baza caruia prestatorul din Romania i-a prestat servicii prevazute de art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, altele decat cele scutite de TVA in statul membru in care acestea sunt impozabile;

- in cazul achizitiilor intracomunitare de servicii (S) - codul de identificare in scopuri de TVA din alt stat membru atribuit prestatorului sau, dupa caz, doar codul statului membru in care este stabilit prestatorul serviciilor, in cazul in care prestatorul nu este identificat in scopuri de TVA, dar exista indicii suficiente pentru a considera ca este o persoana impozabila.

Coloana "Tipul operatiunii":

L - pentru livrari intracomunitare de bunuri catre alte state membre;

T - pentru livrari in cadrul unei operatiuni triumphiulare;

A - pentru achizitii intracomunitare de bunuri, achizitii care urmeaza transferurilor scutite, achizitii efectuate de beneficiarul livrarii ulterioare in cadrul unei operatiuni triumphiulare din alte state membre;

P - pentru prestarile intracomunitare de servicii;

S - pentru achizitii intracomunitare de servicii.

Coloana "Baza impozabila" - valoarea tranzactiei/tranzactiilor efectuate in perioada de raportare cu respectivul client/furnizor (baza impozabila pentru calculul TVA stabilita potrivit prevederilor art. 286-288 si 290 din Codul fiscal).

2. In subsolul paginii se inscrie suma totala a tranzactiilor inscise in pagina respectiva, iar pe ultima pagina a declaratiei se inscrie si totalul general al operatiunilor.

3. Toate sumele se inscriu in lei.

NOTE:

1. Pentru achizitii intracomunitare de bunuri taxabile in Romania, in cazul in care furnizorul nu comunica un cod valabil de TVA, dar bunurile sunt transportate de pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, achizitia se declara in declaratia recapitulativa astfel:

Coloana "Tara" - codul tarii membre din care s-a efectuat livrarea intracomunitara.

Coloana "Cod operator intracomunitar" - nu se va inscrie nimic.

Coloana "Denumire/Nume, prenume operator intracomunitar" - se va inscrie denumirea/nume, prenume al furnizorului care a emis factura.

Coloana "Tipul operatiunii" - se va inscrie "A".



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

Coloana "Baza impozabila" - valoarea tranzactiei/tranzactiilor efectuate in perioada de raportare cu respectivul furnizor (baza impozabila pentru calculul TVA stabilita potrivit prevederilor titlului VI din Codul fiscal).

2. Pentru livrarile intracomunitare de bunuri efectuate catre clienti nestabiliti in Uniunea Europeana si care au desemnat un reprezentant fiscal in Uniunea Europeana sau catre clienti stabiliti in Uniunea Europeana, inregistrati prin reprezentant fiscal in statul membru in care efectueaza achizitia intracomunitara de bunuri, la rubrica "Denumire operator intracomunitar" va fi inscrisa denumirea clientului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica "Cod operator intracomunitar" va fi inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei straine prin reprezentant fiscal.

3. Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri care provin de la un furnizor nestabilit in Uniunea Europeana si care a desemnat un reprezentant fiscal in statul membru in care incepe transportul bunurilor sau care provin de la un furnizor stabilit in Uniunea Europeana, inregistrat prin reprezentant fiscal in statul membru din care efectueaza livrarea intracomunitara de bunuri, la rubrica "Denumire operator intracomunitar" va fi inscrisa denumirea furnizorului (nu a reprezentantului fiscal), iar la rubrica "Cod operator intracomunitar" va fi inscris codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei straine prin reprezentant fiscal.

Similar se procedeaza si in situatia in care furnizorul nestabilit in Uniunea Europeana nu si-a desemnat un reprezentant fiscal in statul membru in care incepe 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 Romania "B" bunuri. Bunurile sunt importate intr-un stat membru al Uniunii Europene (Y) de catre societatea de expeditie "C" si apoi aceeasi societate "C" declara in numele furnizorului "A" din statul extracomunitar (X) (dar sub propriul cod de TVA) livrarea intracomunitara a bunurilor din statul membru (Y) in Romania. In astfel de situatii se va considera drept reprezentant fiscal societatea de expeditie "C". In declaratia recapitulativa privind achizitiile intracomunitare, la rubrica "Denumire operator intracomunitar" va fi inscrisa 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.





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

### **ANEXA Nr. 3**

#### **Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale Declaratiei recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare**

Denumirea formularului: (390 VIES) Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare

Cod MFP: 14.13.01.02/r

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- pe o singura fata;
- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul programului de asistenta pus la dispozitie gratuit de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Se difuzeaza gratuit.

Se utilizeaza la declararea operatiunilor intracomunitare.

Se intocmeste de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care realizeaza operatiuni intracomunitare.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA isi are domiciliul fiscal;
- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate, potrivit legii, din care:
  - un exemplar la contribuabil;
  - un exemplar la organul fiscal.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;
- formatul hartie, la dosarul fiscal al contribuabilului.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

#### **ANEXA Nr. 4**

### **PROCEDURA DE GESTIONARE a Declaratiei recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare**

In vederea indeplinirii cerintelor Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativa si combaterea fraudei in domeniul taxei pe valoarea adaugata, persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, care realizeaza operatiuni intracomunitare, au obligatia sa depuna lunar formularul (390 VIES) "Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare", potrivit dispozitiilor art. 325 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul fiscal).

#### **1. Depunerea declaratiei recapitulative**

1.1. Declaratia recapitulativa se depune lunar, la organul fiscal competent, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii calendaristice in care a intervenit exigibilitatea TVA.

1.2. Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA depun declaratia recapitulativa numai pentru luna de raportare in care ia nastere exigibilitatea taxei pentru livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare.

#### **2. Prelucrarea declaratiei recapitulative**

2.1. Prelucrarea declaratiilor recapitulative depuse de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA se realizeaza de catre organul fiscal competent, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei, in termen de cel mult o zi lucratoare de la data depunerii declaratiei.

2.2. Dupa prelucrare, declaratia recapitulativa se arhiveaza la dosarul fiscal al persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

#### **3. Verificarea formala a declaratiilor recapitulative**

Pentru fiecare declaratie recapitulativa organul fiscal competent verifica:

a) corectitudinea codului de inregistrare in scopuri de TVA al persoanei impozabile care realizeaza operatiuni intracomunitare, prin verificarea datelor de identificare din declaratie cu cele existente in Registrul contribuabililor;

b) integralitatea codurilor de inregistrare in scopuri de TVA ale operatorilor straini inscrisi in declaratia recapitulativa: inscrierea corecta a codului de tara, precum si a numarului de caractere ale codului.

#### **4. Notificarea persoanelor impozabile ca urmare a verificarii formale**

4.1. Dupa prelucrarea declaratiilor recapitulative vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declaratii recapitulative ce prezinta erori, potrivit pct. 3, iar pentru aceste persoane se emit notificari pentru corectarea declaratiei.

4.2. Notificarile prevazute la pct. 4.1 se emit in termen de cel mult doua zile lucratoare de la data depunerii declaratiilor recapitulative.

#### **5. Notificarea persoanelor impozabile pentru nedepunerea declaratiilor recapitulative**

5.1. Dupa prelucrarea deconturilor de TVA, respectiv a deconturilor speciale de TVA, vor fi identificate persoanele impozabile care nu au depus declaratii recapitulative, iar pentru aceste persoane se emit notificari pentru depunerea declaratiei.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

5.2. Notificarile prevazute la pct. 5.1 se emit potrivit reglementarilor legale in vigoare, dupa expirarea termenului de depunere a deconturilor de TVA/deconturilor speciale de TVA.

5.3. Nerespectarea obligatiilor de depunere a declaratiilor recapitulative privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare se sanctioneaza potrivit prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare (Codul de procedura fiscala).

6. Organizarea bazei centrale de date "Declaratii recapitulative"

6.1. 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 intr-o baza de date denumita "Declaratii recapitulative".

6.2. Baza de date "Declaratii recapitulative" cuprinde 4 sectiuni:

- livrari - in care se inscriu toate livrarile intracomunitare de bunuri (cod L), toate livrarile ulterioare de bunuri efectuate in cadrul unei operatiuni triunghiulare (cod T);

- achizitii - in care se inscriu achizitiile intracomunitare de bunuri (cod A);

- prestari servicii - in care se inscriu prestarile intracomunitare de servicii (cod P);

- achizitii servicii - in care se inscriu achizitiile intracomunitare de servicii (cod S).

7. Centralizarea informatiilor din declaratiile recapitulative

7.1. In termen de cel mult doua zile lucratoare de la termenul legal de depunere, organul fiscal competent transmite directiei generale regionale a finantelor publice baza de date cuprinzand declaratiile recapitulative depuse in luna respectiva, si anume:

- declaratiile recapitulative corecte;

- declaratiile recapitulative rectificative depuse ca urmare a notificarilor transmise persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA; si

- declaratiile recapitulative cu erori, pentru care nu a fost efectuata corectia ca urmare a notificarilor transmise persoanelor impozabile inregistrate in scopuri de TVA.

7.2. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea si corectitudinea informatiilor transmise.

7.3. In termen de cel mult o zi lucratoare, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si Directia generala de administrare a marilor contribuabili transmit informatiile din declaratiile recapitulative Directiei generale de tehnologia informatiei si sunt responsabile pentru completitudinea informatiilor transmise.

7.4. Cel mai tarziu in ultima zi lucratoare a lunii urmatoare celei de raportare, Directia generala de tehnologia informatiei pune la dispozitia Serviciului central de legaturi datele primite de la organele fiscale teritoriale, prelucrate, in vederea transmiterii prin sistemul VIES.

8. Gestionarea datelor din declaratiile recapitulative rectificative

8.1. Declaratiile recapitulative rectificative se prelucreaza in momentul primirii lor de la persoanele impozabile.

8.2. In termen de cel mult doua zile lucratoare de la termenul legal de depunere, organul fiscal competent transmite directiei generale regionale a finantelor publice baza de date cuprinzand diferentele dintre declaratiile recapitulative rectificative depuse in luna respectiva si declaratiile recapitulative initiale.

8.3. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea si corectitudinea informatiilor transmise.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 591/03.02.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 94/08.02.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea modelului si continutului formularului (390 VIES) "Declaratie recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare"</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>8 februarie 2016</b>

8.4. In termen de cel mult o zi lucratoare, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si Directia generala de administrare a marilor contribuabili transmit informatiile din declaratiile recapitulative rectificative Directiei generale de tehnologia informatiei si sunt responsabile pentru completitudinea informatiilor transmise.