



Cu toate acestea, M.F.P. subliniază că justificarea transportului intracomunitar al bunurilor nu este suficientă pentru aplicarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri, pentru aplicarea acestei facilități fiind necesară îndeplinirea tuturor condițiilor prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

### STOCURILE LA DISPOZIȚIA CLIENTULUI

Prin Regulamentul nr. 1.912 din 4 decembrie 2018 de modificare a Regulamentului CEE nr. 282 din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a prevederilor Directivei CEE nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei în capitolul VIII din Regulamentul nr. 282/2011, s-a stabilit că normele simplificate privind regimul de stocuri la dispoziția clientului trebuie să fie însoțite de obligații de înregistrare corespunzătoare pentru a asigura aplicarea corectă a acestora.

Astfel, prin acest regulament, în capitolul X din Regulamentul nr. 282/2011 s-a introdus Secțiunea 1A cu articolul 54a denumit „Obligații generale”.

Această nouă secțiune se referă la aplicarea prevederilor articolelor 242-243 din Directiva 2006/112/CE prin care se reglementează:

– art. 242: „Fiecare persoană impozabilă ține o contabilitate suficient de detaliată pentru a permite aplicarea TVA și controlarea aplicării TVA de către autoritățile fiscale”;

– art. 243:

d) alin. (1) „Fiecare persoană impozabilă ține un registru cu bunurile pe care le-a expediat sau transportat sau care au fost expediate sau transportate pe seama sa, la o destinație aflată în afara teritoriului statului membru de plecare, însă în cadrul Comunității, în scopurile operațiunilor constând în determinarea valorii respectivelor bunuri, lucrări asupra acestora sau utilizarea lor temporară, astfel cum se menționează la articolul 17 alineatul (2) literele (f), (g) și (h).”

e) alin. (1) „Fiecare persoană impozabilă ține o contabilitate suficient de detaliată pentru a permite identificarea bunurilor care i-au fost expediate din alt stat membru de către o persoană impozabilă identificată în scopuri de TVA în respectivul stat membru sau pe seama acesteia și care fac obiectul unor prestări de servicii care constau în determinarea valorii sau în lucrări efectuate asupra bunurilor în cauză.”

Prin noul articol introdus în Regulament, se stabilește că, **începând cu data de 1 ianuarie 2020:**

✓ **registru** ținut de fiecare persoană impozabilă care transferă bunuri în cadrul regimului de stoc la dispoziția clientului trebuie să cuprindă următoarele informații:

✗ statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile și data expediției sau transportului bunurilor;

✗ numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile căreia îi sunt destinate bunurile, eliberat de statul membru în care sunt expediate sau transportate bunurile;

✗ statul membru în care sunt expediate sau transportate bunurile, numărul de identificare în scopuri de TVA al antrepozitarului, adresa antrepozitivului în care sunt depozitate bunurile la sosire și data sosirii bunurilor în antrepozit;

✗ valoarea, descrierea și cantitatea bunurilor care au sosit în antrepozit;

✗ numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile care

registru  
pentru  
expedieri/  
transport

înlocuiește persoana menționată la litera (b) în condițiile menționate la articolul 17a alineatul (6) din Directiva 2006/112/CE;

- ✗ suma impozabilă, descrierea și cantitatea bunurilor livrate și data la care se efectuează livrarea bunurilor menționate la articolul 17a alineatul (3) litera (a) din Directiva 2006/112/CE și numărul de identificare în scopuri de TVA al cumpărătorului;
- ✗ suma impozabilă, descrierea și cantitatea bunurilor și data apariției oricăreia dintre situații și temeiul corespunzător în conformitate cu articolul 17a alineatul (7) din Directiva 2006/112/CE;
- ✗ valoarea, descrierea și cantitatea bunurilor returnate și data returnării bunurilor menționate la articolul 17a alineatul (5) din Directiva 2006/112/CE.

✓ **registru organizat de persoană impozabilă căreia i se livrează bunuri în** cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului trebuie să cuprindă următoarele informații:

- numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile care transferă bunurile în cadrul regimului de stocuri la dispoziția clientului;
- descrierea și cantitatea bunurilor care îi sunt destinate;
- data la care bunurile care îi sunt destinate sosesc în antrepozit;
- suma impozabilă, descrierea și cantitatea bunurilor care îi sunt livrate și data la care se efectuează achiziția intracomunitară de bunuri menționată la articolul 17a alineatul (3) litera (b) din Directiva 2006/112/CE;
- descrierea și cantitatea bunurilor și data la care bunurile sunt scoase din antrepozit din ordinul persoanei impozabile menționate la litera (a);
- descrierea și cantitatea bunurilor distruse sau care lipsesc și data distrugerii, pierderii sau furtului bunurilor care au sosit anterior în antrepozit sau data la care s-a descoperit lipsa sau distrugerea bunurilor.

stocuri la dispoziția clientului

În cazul în care bunurile sunt expediate sau transportate în regim de stocuri la dispoziția clientului la un antrepozitar diferit de persoana impozabilă căreia bunurile îi sunt destinate a fi livrate, nu este necesar ca registrul persoanei impozabile respective să conțină informațiile menționate la literele (c), (e) și (f) de la primul paragraf.

## ABROGAREA PREVEDERILOR REFERITOARE LA SPLIT TVA

Prin art. VI din O.U.G. nr. 78 din 18 decembrie 2019 privind modificarea unor acte normative și stabilirea unor măsuri în domeniul agriculturii, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în M.Of. nr. 1.031 din 23 decembrie 2019, s-au abrogat prevederile O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA (split TVA), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017.

plata defalcată a TVA

**Aceste prevederi intră în vigoare de la data de 1 februarie 2020!**

### Motivarea abrogării

Abrogarea acestui sistem a fost adoptată ca urmare a Scrisorii Comisiei Europene nr. C(2018) 7.121 din 8 noiembrie 2018 de punere în întârziere în Cauza 2017/2.180, având ca obiect incompatibilitatea cu dreptul Uniunii Europene a sistemului de plată defalcată a TVA aplicat de România de la 1 ianuarie 2018.

**Procedura aplicabilă**

Pentru punerea în aplicare a acestei prevederi legale, începând cu data de 1 februarie 2020 nu se mai operează înscrieri în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA și nu se mai efectuează operațiuni, cu excepția transferului în contul curent al titularului a sumei existente în contul distinct de TVA.



Totuși, până la data de 1 februarie 2020, va fi posibilă executarea silită a contului de TVA de către orice creditor, indiferent de natura creanței.

Practic, în termen de 10 zile de la data abrogării acestui sistem, unitățile Trezoreriei Statului la care persoanele care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA au deschise conturi de TVA transferă automat, fără nicio formalitate prealabilă în raport cu titularul contului, disponibilul existent în soldul conturilor de TVA în contul de disponibil al titularului deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului pentru operațiunile prevăzute la art. 6 alin. (1) din O.U.G. nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**transferul  
disponibilului  
din conturi**

În cadrul aceluiași termen de 10 zile de la data abrogării sistemului split TVA, persoanele care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA care nu au deschis la Trezoreria Statului contul distinct de TVA, vor comunica unității Trezoreriei Statului contul curent deschis la o instituție de credit în care se transferă sumele respective.

În cazul în care aceste persoane nu comunică informații privind contul curent deschis la instituția de credit, în baza unei liste a acestor persoane furnizate de Trezoreria Statului, organul fiscal solicită, în termen de 10 zile de la data primirii solicitării de la Trezoreria Statului, titularilor de cont aceste informații, pe care le transmite unităților Trezoreriei Statului în vederea transferului sumelor.

**SUSPENDAREA TRANSMITERII DECLARAȚIILOR INFORMATIVE DE TVA**

Prin art. I pct. 13 din O.G. nr. 6/2020 din 28 ianuarie 2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicate în M.Of. nr. 72 din 31 ianuarie 2020, s-au modificat prevederile **alin. (4) și (5) al art. 324** „Decontul special de taxă și alte declarații” cu privire la Declarația informativă cod 392.

**Decontul  
special de  
taxă (392)**

Prin **alin. (4)** se reglementează obligația persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în regim normal, conform prevederilor art. 316, care realizează o cifră de afaceri mai mică de 300.000 lei/an calendaristic, de a comunica organului fiscal competent, printr-o notificare formulată în scris, următoarele informații referitoare la operațiunile taxabile realizate:

- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 și suma taxei aferente;
- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316, și suma taxei aferente.



Notificarea se comunică până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui de referință.

Prin **alin. (5)** se reglementează obligația persoanei impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, în regim normal, conform prevederilor art. 316, a cărei cifră de afaceri, exclusiv veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este mai mică de 300.000 lei/an calendaristic, de a comunica organului fiscal competent, printr-o notificare formulată în scris, următoarele informații:

- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;
- suma totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;
- suma totală și taxa aferentă achizițiilor de la persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316;
- suma totală a achizițiilor de la persoane care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316.

vânzare  
bilete  
transport  
rutier  
internațional

Prin art. II din O.G. nr. 5/2020 s-a reglementat faptul că aplicarea prevederilor art. 324 alin. (4) – (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal se suspendă până la data de **31 decembrie 2022**.

**Prin art. 324 alin. (6) se reglementează obligația persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA în regim normal, conform prevederilor art. 316, care prestează servicii de transport internațional de a comunica organului fiscal competent, printr-o notificare scrisă, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor, suma totală a veniturilor obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane cu locul de plecare din România.**

**Notificările la care se face referire prin art. 324 alin. (4)-(6) din Codul fiscal, completate cu prevederile de la pct. 104 alin. (3)-(5) din Normele metodologice de aplicare a acestui articol, reprezintă, în fapt, declarațiile reglementate prin Ordinul comun M.F.P./A.N.A.F. nr. 522 din 26 ianuarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative, publicat în M.Of. nr. 78 din 3 februarie 2016.**

Aceste declarații informative sunt:

☛ **formularul (392A)** „Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul ....”, cod 14.13.01.02/ia.

Acest formular se completează de către persoana impozabilă care, la data de 31 decembrie a anului de referință:

- este înregistrată în scopuri de TVA, în regim normal, conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal;
- a realizat o cifră de afaceri inferioară sumei de 300.000 lei;

☛ **formularul (392B)** „Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul ....”, cod 14.13.01.02/ib. Acest formular se completează de către persoana impozabilă care, la data de 31 decembrie a anului de referință:

- nu este înregistrată în scopuri de TVA, în regim normal, conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal;
- nu a realizat o cifră de afaceri mai mare de 300.000 lei, exclusiv veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane;

declarații  
informative

☛ **formularul(393)** „Declarație informativă privind veniturile obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane, cu locul

declarații  
informative

de plecare din România, în anul ....", cod 14.13.01.02/v. Acest formular se completează de către persoana impozabilă care, la data de 31 decembrie a anului de referință:

- este înregistrată în scopuri de TVA, în regim normal, conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal;
- a prestat servicii de transport internațional de persoane cu locul de plecare din România.



● Aceste formulare s-au depus începând cu anul 2015, cu termen de transmitere până la data de 25 februarie 2016 inclusiv. Transmiterea acestor declarații informative a fost suspendată până la data de 31 decembrie 2019 prin art. VI din O.U.G. nr. 84 din 16 noiembrie 2016.

Prin O.G. nr. 5/2020, suspendarea este amânată de la 31 decembrie 2019 până la 31 decembrie 2022.

1. bunurile rezultate să fie reexportate în afara Uniunii Europene sau
2. să fie achiziționate de către persoana impozabilă, înregistrată conform art. 316 din Codul fiscal, care a efectuat importul.

**Persoana care nu este obligată la plata taxei pentru un import, dar pe numele căreia au fost declarate bunurile în momentul în care taxa devine exigibilă, nu are dreptul de deducere a TVA aferente importului respectiv.**

**Acest drept intervine doar în situația în care refacturează valoarea bunurilor importate și suma TVA aferentă pe numele persoanei care ar fi avut calitatea de importator.**

**În acest caz, refacturarea se efectuează doar în scopul TVA, fără a avea loc o tranzacție.**

**Dreptul de deducere a sumei TVA achitate revine doar persoanei impozabile care are obligația plății TVA în calitate de importator și numai dacă sunt respectate cerințele și condițiile reglementate prin art. 297-302 din Codul fiscal.**

### AMÂNAREA PLĂȚII TVA ÎN VAMĂ

Taxa pe valoarea adăugată aferentă unui import de bunuri se plătește efectiv la organul vamal care îndeplinește formalitățile de punere în liberă circulație a bunurilor.

Totuși, suma TVA datorată pentru un import de bunuri nu se plătește efectiv la organul vamal de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316, care a obținut certificat de amânare de la plată.

În acest caz, suma TVA aferentă importului de bunuri efectuat se raportează prin decontul de TVA cod 300, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301.

**Decont de  
TVA (300)**

#### Baza legală:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:
  - art. 326 „Plata taxei la buget” alin. (4) și (5);
- H.G. nr. 1/2016 privind Normele de aplicare a Codului fiscal:
  - pct. 106 alin. (1) și (1<sup>1</sup>);
- O.M.F.P. nr. 4.121 din 28 decembrie 2015 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri.

#### Procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă

Certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA se eliberează de către Direcția Generală a Vămirilor la solicitarea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA în regim normal, conform prevederilor art. 316 din Codul fiscal, care:

- în anul calendaristic precedent sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului a realizat importuri din teritorii și state terțe a căror valoare cumulată este de cel puțin 100 milioane lei. În această valoare nu se cuprind importurile de produse supuse accizelor armonizate;
- îndeplinește, cumulativ, condițiile reglementate prin O.M.F.P. nr. 4.121/2015, art. 2 alin. (2) din anexa privind normele de acordare a certificatului;
- a obținut certificat de operator economic autorizat, conform art. 14a din

**certificat  
de amânare  
a plății  
TVA**

Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, din 2 iulie 1993, de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare;

- a obținut autorizație pentru procedura de vămuire la domiciliu, conform art. 253 alin. (4) din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare.

Persoana impozabilă care solicită certificatul trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

condiții  
solicitant

- 1) să nu figureze cu obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția obligațiilor eșalonate/reeșalonate la plată și a celor suspendate la plată;
- 2) să nu înregistreze debite față de autoritatea vamală;
- 3) să fie înregistrată în scopuri de TVA cu cel puțin un an calendaristic înaintea depunerii cererii pentru eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată;
- 4) să nu fie în stare de insolvență, în procedură de reorganizare sau lichidare judiciară.

#### Documentația pentru obținerea certificatului

Pentru obținerea certificatului, persoana impozabilă petentă depune la Direcția Generală a Vămirilor următoarele documente:

documentație  
de depus

- în cazul persoanei impozabile care, în anul calendaristic precedent sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului, a realizat importuri din teritorii și state terțe a căror valoare cumulată este de cel puțin 100 milioane lei:
  - a) cererea-tip reglementată prin anexa nr. 1 din O.P.A.N.A.F. nr. 4.121/2015;
  - b) copia documentului care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA;
  - c) certificat de atestare fiscală, în original, din care să rezulte că nu figurează cu obligații fiscale restante;
  - d) declarație pe propria răspundere privind valoarea cumulată a importurilor din teritorii și state terțe realizate în anul calendaristic precedent sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului;
  - e) declarație pe propria răspundere că nu sunt în stare de insolvență și nu se află în procedura de reorganizare sau lichidare judiciară;
- în cazul persoanei impozabile care a obținut fie certificatul de operator economic autorizat, fie autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu:
  - a) cererea-tip reglementată prin anexa nr. 1 din O.P.A.N.A.F. nr. 4.121/2015;
  - b) copia documentului care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA;
  - c) copia certificatului de operator economic autorizat sau copia de pe autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu.

### Soluționarea cererii de emiteră a certificatului

Certificatul de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se eliberează de către Direcția Generală a Vămilor pe perioada indicată de către solicitant, în termen de **15 zile** de la depunerea cererii și a documentației reglementate prin procedura menționată.

emitere  
certificat

Cererea poate fi respinsă de către Direcția Generală a Vămilor, în baza unei decizii emise care se comunică petentului în cadrul termenului de soluționare. Decizia de respingere poate fi contestată.

### Revocarea certificatului

Certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA se revocă în următoarele situații posibile:

1. în cazul persoanei impozabile care a obținut certificatul pentru importuri cu valoare egală sau mai mare de 100 milioane lei, dacă nu se mai respectă una din condițiile de eliberare a certificatului;
2. în celelalte două cazuri, dacă:
  - se suspendă sau se retrage statutul de operator economic autorizat;
  - se suspendă sau se revocă autorizația pentru procedura de vămuire la – se anulează codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de organul fiscal competent.

revocare  
certificat

Revocarea se înscrie în Decizia de revocare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, emisă de către Direcția Generală a Vămilor, prin înscrierea motivelor care au condus la revocare. Decizia se comunică în scris persoanei impozabile.

### Utilitatea certificatului de amânare

Practic, la vămuire se parcurg următoarele etape:

⇒ persoana impozabilă:

- înscrie în declarația vamală de import suma TVA datorată pentru mărfurile importate;
- atașează la declarația vamală de import certificatul de amânare obținut.

declarația  
vamală de  
import

⇒ biroul vamal:

- acordă liberul de vamă pentru mărfurile importate fără a solicita plata efectivă a taxei pe valoarea adăugată;
- reține la declarația vamală o copie a certificatului, verificată și vizată pe baza exemplarului original prezentat de importator.

**Amânarea de la plata în vamă a TVA se acordă pentru valoarea taxei calculată la baza de impozitare în vamă, conform prevederilor art. 289 „Baza de impozitare pentru import” din Codul fiscal.**

### Tratament contabil și fiscal

Pentru suma TVA aferentă importului, persoana impozabilă calculează suma TVA amânată la plata TVA în vamă în baza certificatului de amânare a plății TVA.

În funcție de natura bunurilor importate, suma TVA se calculează fie prin aplicarea cotei standard TVA de 19%, fie a cotei reduse de 9%, asupra bazei de impozitare a TVA calculate în lei, prin utilizarea cursului valutar înscris în declarația vamală de import.



Suma TVA datorată în vamă se înregistrează contabil prin formula 4426 „TVA deductibilă” = 4427 „TVA colectată”.

Obligația de aplicare a regimului de taxare inversă este reglementată în mod expres prin alin. (4) și alin. (5) al art. 326:

*(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

*(5) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 323, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 297-301.*

Aceste prevederi trebuie coroborate cu cele de la pct. 106 alin. (2) din norme:

*(2) În cursul perioadei fiscale, importatorii înregistrați în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri în jurnalele pentru cumpărări pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a documentului pentru regularizarea situației emis de autoritatea vamală. În decontul de taxă pe valoarea adăugată, taxa se evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 297-301 din Codul fiscal.*

Valoarea operațiunii de import se evidențiază, obligatoriu, în jurnalul pentru cumpărări și opțional în jurnalul pentru vânzări, într-o coloană alocată importurilor cu TVA amânată la plata TVA în vamă.

Valoarea importurilor astfel efectuate se raportează doar prin decontul de TVA cod 300 la următoarele rânduri:

– la rândul 7 „Achiziții de bunuri, altele decât cele de la rd. 5 și 6 și achiziții de servicii pentru care beneficiarul din România este obligat la plata TVA (taxare inversă)”, dar fără reportarea sumei la rândul 7.1 alocat achiziției de servicii intracomunitare „Achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA (taxare inversă)”.

Acest rând corespunde sumei TVA amânate la plata TVA în vamă, înregistrate în rulajul creditor al contului 4427 TVA colectată;

– la rândul 22, dar fără report la rândul 22.1.

Acest rând corespunde înregistrării sumei TVA amânate, prin rulajul debitor al contului 4426 TVA deductibilă.

Decontul  
de TVA  
(300)



● Valoarea importurilor efectuate nu se raportează prin declarația informativă cod 394, indiferent de faptul că pentru valoarea acestora:

- se datorează TVA în vamă;
- se amână obligația de plată a TVA în vamă.

Acest aspect este reglementat în mod expres în Ordinul nr. 3.769 din 23 decembrie 2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului

și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu modificările și completările ulterioare, la pct. 12 cu privire la secțiunea „F. Rezumat declarație privind operațiunile desfășurate cu persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene”.

declarație  
informativă

Acest cartuș conține:

1. numărul total al persoanelor impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, indiferent de numărul operațiunilor;

12. nu vor fi declarate operațiunile de import de bunuri (inclusiv în cazul persoanei impozabile pentru care s-a acordat certificat de amânare de la plata în vamă a TVA).

**Astfel, valoarea facturii primite de la furnizorul stabilit pe teritoriul unui stat terț nu se raportează prin declarația cod 394.**

**Prin această declarație nu se raportează nici taxele vamale calculate și datorate în vamă deoarece declarația este destinată doar raportării operațiunilor taxabile realizate pe teritoriul României cu persoanele impozabile, așa cum se reglementează, în mod expres, prin art. 1 din Ordinul nr. 3.769 din 23 decembrie 2015.**

Art. 1 din Ordinul nr. 3.769/2015 prevede:

*Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România sunt obligate să declare livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile de bunuri și servicii realizate pe teritoriul României către/de la orice persoană, așa cum este definită la art. 266 alin. (1) pct. 24 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

declarația  
394

Organul vamal în contul căruia se virează taxele vamale nu are calitatea de persoană impozabilă!

# Ghid complet despre regimul TVA în cazul achizițiilor de servicii din țări UE/non-UE!

**Ce tratament fiscal aplicați atunci când achiziționați servicii din afara României?**

**Care sunt cele mai frecvente greșeli întâlnite în practică?**

**Când trebuie să completați D390? Când faceți taxare inversă?**

**Din cuprinsul lucrării „Achiziții de servicii din afara României. Implicații fiscal-contabile”:**

- ⇒ Operațiunile din sfera TVA
- ⇒ Identificarea persoanei impozabile care desfășoară activitatea impozabilă
- ⇒ Unde are loc operațiunea
- ⇒ Aplicarea vreunei scutiri în statul în care are loc operațiunea
- ⇒ Cine este persoana obligată la plata taxei la buget
- ⇒ Cota de taxă aplicabilă operațiunii
- ⇒ Efectuarea plății taxei la buget
- ⇒ Obligații de înregistrare/declarative ale plătitorilor de taxă
- ⇒ Exemple concrete care să răspundă tuturor acestor cerințe



**Ghidul vă oferă explicații clare ale legislației, spețe, soluții și comentarii profesionale!**

Mai multe detalii pe:

**<https://achizitii-servicii.fisc.ro>**