



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511 int. 3343
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA care efectuează **ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE**

În baza prevederilor art. 140 alin. (6) din Codul fiscal **cota TVA aplicabilă** pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.

Potrivit art. 135 alin. (2) din Codul fiscal în cazul unei achiziții intracomunitare de bunuri, **exigibilitatea TVA** intervine :

* în cea de-a **15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator**.

* **excepție**: la **data emiterii facturii** prevăzute în legislația altui stat membru, dacă aceasta este emisă înainte de cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.

ATENȚIE :

În cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri nu se fac regularizări în situația modificării cotelor de TVA, în sensul aplicării cotei de TVA de la data faptului generator de taxă, **cota aplicabilă fiind cea în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei**.

Pentru aplicarea corectă și unitară a prevederilor legale de mai sus prezentăm **exemplul nr. 6** din normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, așa cum au fost modificate prin H.G. nr. 768/2010, astfel :

O societate înregistrată în scopuri de TVA recepționează bunuri livrate din Ungaria în România în cursul lunii iunie 2010. Până la data de 15 iulie 2010 societatea nu primește factura aferentă bunurilor recepționate în luna iunie 2010 și, în consecință, va emite autofactura prevăzută la art. 155¹ alin. (1) din Codul fiscal la data de 15 iulie 2010, aplicând cota de TVA de 24%.

→ Achiziția intracomunitară de bunuri se declară în :

* decontul de TVA aferent lunii iulie 2010

* declarația recapitulativă aferentă lunii iulie 2010.

În luna august 2010, societatea primește factura emisă de furnizor având data de 10 iunie 2010. Întrucât factura are data anterioară față de 15 iulie 2010, exigibilitatea TVA intervine la data la care este emisă factura.

→ În decontul de TVA aferent lunii august 2010 societatea:

* va înscrie pe rândurile de „regularizări” diferențele de curs valutar rezultate între cursul în vigoare la data emiterii autofacturii și cursul de schimb în vigoare la data emiterii facturii de către furnizor, pentru a raporta achiziția intracomunitară de bunuri la cursul de schimb valutar valabil la data exigibilității de taxă.

* va regulariza cota de TVA aferentă acestei achiziții intracomunitare de bunuri în sensul aplicării cotei de TVA de 19%, cota de TVA aplicabilă la data exigibilității taxei.

→ Referitor la declarația recapitulativă 390 VIES societatea :

* va rectifica declarația recapitulativă aferentă lunii iulie 2010, în sensul excluderii achiziției intracomunitare de bunuri,

* va rectifica declarația recapitulativă aferentă lunii iunie 2010, în sensul includerii achiziției intracomunitare de bunuri.

Rugăm persoanele înregistrate în scopuri de TVA care efectuează achiziții intracomunitare și se află în situațiile de mai sus să analizeze cu atenție aceste prevederi legale pentru înregistrarea corectă a operațiunilor.

**Director executiv adjunct,
Dr. Ec. Marin Țurlea**

Întocmit Camelia Firu / consilier superior / BMAC / 31.08.2010