

## Obligațiile declarative privind taxa pe valoarea adăugată

*Dr. Dragoș Pătroi<sup>1</sup>*

În măsura în care stabilitatea legislației fiscale nu a devenit un fapt confirmat în practică, volatilitatea normativă este de natură să creeze, în continuare, confuzie în rândul contribuabililor, referitor la modul de determinare, înregistrare și plată privind obligațiile fiscale datorate bugetului general consolidat. Tocmai din acest motiv, având în vedere și ultimele modificări aduse Codului fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 127/2008<sup>2</sup>, în cele ce urmează ne-am propus tratarea aspectelor fiscale legate de obligațiile declarative ale contribuabililor la nivelul taxei pe valoarea adăugată, prin raportare la obligațiile de înregistrare în scopuri de TVA ale acestora. În funcție de natura și specificul tranzacțiilor derulate de către aceștia, apar următoarele obligații de raportare:

- în cazul persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în baza art. 153 C.fisc., acestea vor depune, după caz, decontul de TVA (formular cod 300), declarația recapitulativă (formular cod 390) și declarația Intrastat;

- în cazul persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în baza art. 153<sup>1</sup> C.fisc., acestea vor depune, după caz, decontul special de TVA (formular cod 301), declarația recapitulativă (formular cod 390) și declarația Intrastat.

### 1. Decontul de TVA

O primă întrebare se referă la faptul **cui revine obligativitatea întocmirii și depunerii la organele fiscale competente a acestui decont?** Acest fapt cade în sarcina tuturor persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, așa cum acestea sunt definite în cuprinsul art. 153 alin. (1)-(10) C.fisc. Modelul și conținutul acestui tip de decont (denumit și formularul 300) a fost **modificat și aprobat prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 94/2008**<sup>3</sup>, urmând a fi utilizat începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2008. Actul normativ invocat delimitează consistența informațională a respectivului document, precizând elementele obligatorii pe care acesta trebuie să le conțină (în Anexa nr. 1), precum și instrucțiunile de completare în acest sens (în Anexa nr. 2).

De asemenea, se naște și întrebarea cu privire la **data la care acest decont trebuie depus**. Ca și regulă generală, din prevederile coroborate ale art. 156<sup>1</sup> alin. (1) și ale art. 156<sup>2</sup> alin. (1) C.fisc., rezultă că **termenul limită pentru depunerea acestuia la organele fiscale competente este data de 25 inclusiv a lunii următoare pentru luna în curs**.

Prin derogare de la regula generală, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, în baza art. 153 C.fisc., vor proceda la **depunerea trimestrială a decontului de TVA, în condițiile respectării următoarelor cerințe:**

---

<sup>1</sup> *Dragoș Pătroi* este specialist al Direcției Naționale Anticorupție, lector asociat al Universității Pitești și al Institutului Național de Administrație, membru al Camerei Consultanților Fiscali.

<sup>2</sup> M. Of. nr. 705 din 16 octombrie 2008.

<sup>3</sup> M. Of. nr. 68 din 29 ianuarie 2008.

- conform prevederilor art. 156<sup>1</sup> alin. (2) C.fisc., cifra de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere **nu a depășit echivalentul în lei al plafonului de 100.000 euro**, în decursul anului calendaristic precedent;

- conform prevederilor art. 156<sup>1</sup> alin. (6) C.fisc., persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care îndeplinesc cerința menționată în paragraful precedent, trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor, o notificare referitoare la cifra de afaceri a anului precedent.

Din economia textului de lege<sup>4</sup>, rezultă că persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA și care îndeplinesc condiția menționată la art. 156<sup>1</sup> alin. (2) C.fisc. nu au posibilitatea de a opta pentru depunerea lunară sau trimestrială a decontului de TVA, acestora revenindu-le obligația depunerii trimestriale a acestuia, dar și a notificării reglementate prin art. 156<sup>1</sup> alin. (6) C.fisc.

La art. 156<sup>1</sup> alin. (7) C.fisc. se menționează că prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se stabilesc situațiile în care **perioada fiscală de depunere a decontului de TVA** să fie alta decât luna sau trimestrul, aceasta însă **neputând depăși anul calendaristic**<sup>5</sup>. Organul fiscal competent va aproba o altă perioadă fiscală de depunere a decontului de TVA **numai în baza unei cereri formulate de contribuabil și depusă până la data de 25 februarie a anului pentru care se exercită opțiunea**. În acest sens, perioada fiscală poate fi:

- semestrul, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum trei luni calendaristice dintr-un semestru;

- anul calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum șase luni calendaristice dintr-o perioadă de un an calendaristic.

Referitor la **modul de depunere a decontului de TVA**, de menționat este faptul că, dacă se optează pentru depunerea formularului pe suport electronic, acesta va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă cu ajutorul programului de asistență contribuabili, semnat și ștampilat conform legii. De asemenea, referențialul normativ reglementează în mod distinct situația marilor contribuabili, în sensul că aceștia vor depune formularul în cauză (cod 300) prin intermediul Sistemului electronic național (S.E.N.).

Cu privire la **modul de completare a decontului de TVA**, precizăm următoarele reglementări ale cadrului normativ, pe care le apreciem relevante în raport cu acest aspect:

- în cuprinsul art. 156<sup>2</sup> alin. (2) C.fisc. sunt menționate datele și informațiile pe care trebuie să la cuprindă decontul de TVA, iar la alineatul următor se precizează modalitățile de corectare a datelor înscrise incorect într-un astfel de decont, în sensul că acestea se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări;

- un aspect extrem de important îl găsim reglementat la art. 157 alin. (2) C.fisc. și se referă la **situațiile în care persoanele impozabile înregistrate în scop de TVA, în baza art. 153 C.fisc., efectuează achiziții intracomunitare**: acestea vor înregistra în decontul de TVA, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, taxa aferentă achizițiilor intracomunitare, pentru care respectiva persoană este obligată la plata taxei;

---

<sup>4</sup> Având în vedere și formulările din cuprinsul art. 156<sup>1</sup> alin. (5) C.fisc.

<sup>5</sup> A se vedea în acest sens Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 257/2007, referitor la procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA (M. Of. nr. 137 din 26 februarie 2007).

- nu se vor înscrie în formularul respectiv următoarele: taxa pe valoarea adăugată din facturile de executare silită, de către persoanele abilitate prin lege să efectueze vânzarea bunurilor supuse executării silită; diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de inspecție fiscală, pentru care nu este reglementată includerea în decont; documentele neevidențiate în jurnalele pentru cumpărări sau vânzări, constatate de organele de inspecție fiscală; taxa pe valoarea adăugată pentru care se află în derulare o înlesnire la plată;

- în cazul persoanei impozabile stabilite în străinătate, care și-a desemnat un reprezentant fiscal, acesta va înscrie în formular codul său de înregistrare în scopuri de TVA atribuit în acest sens (în calitate de mandatar al persoanei impozabile), care este diferit de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit pentru activitatea proprie a acestuia;

- de asemenea, în cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate și care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta „Denumire” se înscriu informațiile de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării (respectiv denumirea persoanei impozabile stabilite în străinătate), iar în caseta „Domiciliu fiscal” se înscrie domiciliul fiscal al reprezentantului fiscal desemnat în cauză.

## 2. Decontul special de TVA

Modelul și conținutul acestui tip de decont (denumit și formularul 301) a fost **modificat și aprobat prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 254/2008<sup>6</sup>**, urmând a fi utilizat începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2008. Ulterior, **prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 1498/2008<sup>7</sup>** a fost aprobat un nou model și conținut al acestui formular, ce urmează a fi utilizat începând cu declararea obligațiilor fiscale aferente lunii noiembrie 2008, ca efect al modificărilor aduse Codului fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 127/2008 (la care vom face referire în cele ce urmează).

**Obligativitatea depunerii acestui formular revine persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, dar înregistrate conform art. 153<sup>1</sup> C.fisc., în conformitate cu prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (1) C.fisc., pentru următoarele operațiuni:**

- achiziții intracomunitare, altele decât mijloacele de transport noi sau produsele accizabile, **situate peste pragul valoric al echivalentului în lei pentru 10.000 euro.** Pragul valoric la care am făcut trimitere este stabilit în baza prevederilor art. 126 alin. (4) lit. b) și alin. (5) C.fisc.;

- serviciile de transport intracomunitar de bunuri, serviciile constând în activități accesorii acestui transport, serviciile de intermediere prestate în legătură cu un transport intracomunitar de bunuri (precum și cele accesorii intermedierei respective), expertizele privind bunurile mobile corporale, inclusiv lucrările efectuate asupra acestora și serviciile de intermediere aferente acestor operațiuni, dacă aceste servicii sunt prestate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România, în conformitate cu prevederile art. 153 alin. (4) C.fisc.;

---

<sup>6</sup> M. Of. nr. 146 din 26 februarie 2008.

<sup>7</sup> M. Of. nr. 743 din 03 noiembrie 2008.

- livrările de gaze naturale sau energie electrică, dacă aceste livrări sunt realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România, în conformitate cu prevederile art. 153 alin. (4) C.fisc.;

- livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, așa cum este definită la art. 150 alin. (1) lit. e) pct. 1-3 C.fisc.

**Persoanele neînregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, indiferent dacă sunt înregistrate sau nu conform art. 153<sup>1</sup>, au obligația să depună decontul special de TVA pentru următoarele operațiuni:**

- în conformitate cu prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (2) C.fisc., pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. g) C.fisc., dacă aceste servicii sunt prestate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România, în conformitate cu prevederile art. 153 alin. (4) C.fisc.;

- în conformitate cu prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (3) C.fisc., **pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport noi;**

- în conformitate cu prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (4) lit. a) C.fisc., **pentru achizițiile intracomunitare de produse accizabile;**

- în conformitate cu prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (4) lit. b) C.fisc., pentru operațiunile reglementate de art. 150 alin. (1) lit. f) C.fisc.;

- în conformitate cu prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (4) lit. c) C.fisc., pentru operațiunile reglementate de art. 150 alin. (1) lit. g) C.fisc.

Ca și regulă generală, stipulată prin prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (5) C.fisc., **decontul special de TVA se depune numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor.**

Atât persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 C.fisc. (care realizează o cifră de afaceri anuală sub echivalentul în lei al pragului valoric de 100.000 euro), cât și persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 C.fisc. (care realizează o cifră de afaceri anuală, fără a lua în considerare veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, situată între 10.000 euro și 35.000 euro) au obligația de a depune la organele fiscale competente o notificare până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor pentru anul încheiat; informațiile pe care trebuie să le furnizeze această notificare sunt însă reglementate distinct în cele două situații, în conformitate cu prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (6) C.fisc., respectiv cu cele ale art. 156<sup>3</sup> alin. (7) C.fisc. Obligațiile persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153 C.fisc., și care prestează servicii de transport internațional sunt reglementate de prevederile art. 156<sup>3</sup> alin. (8) C.fisc.; acestea vor depune notificarea la organele fiscale competente în același termen ca cel menționat la paragraful precedent, cu privire la suma totală a veniturilor obținute din vânzarea de bilete pentru transportul rutier internațional de persoane cu locul de plecare din România.

De precizat este și faptul că decontul special de taxă pe valoarea adăugată depus inițial se rectifică prin depunerea unui nou formular, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare, cu mențiunea că **rectificarea nu este posibilă pentru perioadele fiscale care au fost supuse inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.**

Din cele prezentate anterior, rezultă următoarele:

- în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport noi, efectuate de persoanele juridice neimpozabile, de întreprinderile mici, de persoanele impozabile neînregistrate (dar care desfășoară exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere a TVA), inclusiv de persoanele fizice, acestea nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în baza art. 153<sup>1</sup> C.fisc., dar au obligația depunerii decontului special de TVA pentru plata taxei. Conform ultimelor modificări aduse Codului fiscal prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 127/2008<sup>8</sup>, ce au intrat în vigoare începând cu data de 01.11.2008, în cazul persoanelor neînregistrate în scopuri de TVA, dar care efectuează în România o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, există obligativitatea depunerii decontului special de TVA și a plății taxei aferente înainte de înmatricularea mijlocului de transport nou în România, dar nu mai târziu de data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea achiziției intracomunitare. Prin această reglementare a referențialului normativ se urmărește a se restrânge posibilitatea de sustragere de la plata TVA, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport noi efectuate de persoanele în cauză (și, în special, de persoanele fizice). În contextul acestei analize, privind modificările aduse la nivelul TVA prin actul normativ anterior menționat, este de menționat că, începând cu data de 01.12.2008, urmează să fie transpuse în reglementările fiscale naționale și prevederile Directivei Consiliului 2007/74/CE, în sensul modificării limitelor valorice ale bunurilor care pot fi importate în Comunitate în regim de scutire de la plata TVA și accize de către persoanele care călătoresc din țări terțe;

- de asemenea, în cazul achizițiilor intracomunitare de produse accizabile, efectuate de persoane impozabile și de persoane juridice neimpozabile, neînregistrate în scopuri de TVA, acestea nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în baza art. 153<sup>1</sup> C.fisc., dar au obligația depunerii decontului special de TVA pentru plata taxei.

### 3. Declarația recapitulativă

Referitor la acest formular, apar următoarele întrebări: cine este vizat de obligativitatea depunerii lui, când se naște această obligativitate și care este termenul legal de depunere al declarației recapitulative?

**Obligativitatea întocmirii și depunerii la organele fiscale competente a formularului 390 „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri”** revine persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care în trimestrul de raportare au efectuat livrări și/sau achiziții intracomunitare, precum și livrări și achiziții în cadrul unei operațiuni triunghiulare.

**Referitor la livrările intracomunitare de bunuri**, obligativitatea întocmirii și depunerii declarației recapitulative revine persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în baza art. 153 C.fisc., iar aceasta trebuie să cuprindă informațiile prevăzute la art. 156<sup>4</sup> alin. (1) lit. a) și b) C.fisc., respectiv:

- suma totală a livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei, în condițiile art. 143 alin. (2) lit. a) și d) pe fiecare cumpărător, pentru care exigibilitatea taxei a luat naștere în trimestrul calendaristic respectiv;

- suma totală a livrărilor de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, prevăzute la art. 132<sup>1</sup> alin. (5) lit. b), efectuate în statul membru de sosire a bunurilor

---

<sup>8</sup> M. Of. nr. 705 din 16 octombrie 2008.

expediate sau transportate, pe fiecare beneficiar al livrării ulterioare care are desemnat un cod T, și pentru care exigibilitatea taxei a luat naștere în trimestrul calendaristic respectiv.

**Referitor la achizițiile intracomunitare de bunuri**, obligativitatea depunerii declarației recapitulative revine persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, atât în baza art. 153, cât și a art. 153<sup>1</sup> C.fisc., iar aceasta trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 156<sup>4</sup> alin. (2) lit. a) și b) C.fisc., respectiv:

- suma totală a achizițiilor intracomunitare de bunuri, pe fiecare furnizor, pentru care această persoană impozabilă este obligată la plata taxei și pentru care exigibilitatea taxei a intervenit în trimestrul calendaristic respectiv;

- suma totală a achizițiilor de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, pentru care furnizorul a desemnat persoana impozabilă beneficiară drept persoană obligată la plata taxei.

Ca și **regulă generală**, reglementată la art. 156<sup>4</sup> alin. (3) C.fisc., este de menționat faptul că declarațiile recapitulative se depun **numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată** pentru livrările/achizițiile intracomunitare, precum și pentru livrările și achizițiile în cadrul unei operațiuni triunghiulare efectuate, iar data depunerii acestora este **până la 25 inclusiv a lunii următoare încheierii trimestrului de raportare**.

Modelul și conținutul formularului „Declarație recapitulative privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri” a fost aprobat prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 537/2007<sup>9</sup>, abrogat ulterior prin noul act normativ în domeniu, respectiv Ordinul Președintelui ANAF nr. 552/2008<sup>10</sup>. **Elementele de noutate** pe care le aduce actualul act normativ din domeniu se referă, în principal, la următoarele aspecte:

- **modul de întocmire și completare a declarației recapitulative rectificative** (aplicabil începând cu cele aferente trimestrului I 2008), în sensul că se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate, nu numai informațiile privind rectificarea în cauză;

- **operațiunile înscrise la rândurile de regularizări din Decontul de TVA privind livrările intracomunitare de bunuri scutite de taxă și achizițiile intracomunitare**, respectiv rândurile 2, 5 și 15, se vor raporta prin declarația rectificativă aferentă perioadei la care se referă aceste operațiuni;

- **reducerile de preț acordate ulterior de furnizor, într-un alt trimestru decât cel în care au fost efectuate livrările de bunuri**, se declară în declarația recapitulative întocmită pentru trimestrul în care reducerile de preț au fost acordate, indiferent dacă în trimestrul respectiv valoarea reducerilor depășește totalul livrărilor/achizițiilor de bunuri declarate, rezultând astfel o sumă negativă;

- în cazul achizițiilor intracomunitare, declarația recapitulative servește drept suport justificativ și pentru reducerea bazei de impozitare, în cazul fluctuațiilor de curs valutar, retururilor și stornărilor;

- **pentru livrările intracomunitare efectuate către clienți nestabiliți în UE și care au desemnat un reprezentant fiscal în UE**, la rubrica „Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisă denumirea clientului, și nu a reprezentantului fiscal, iar la rubrica „Cod operator intracomunitar” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei străine prin reprezentant fiscal;

---

<sup>9</sup> M. Of. nr. 260 din 18 aprilie 2007.

<sup>10</sup> M. Of. nr. 294 din 15 aprilie 2008.

- **pentru achizițiile intracomunitare care provin de la un furnizor nestabilit în UE și care are desemnat un reprezentant fiscal în statul membru din care începe transportul**, la rubrica „Denumire operator intracomunitar” va fi înscrisă denumirea clientului, și nu a reprezentantului fiscal, iar la rubrica „Cod operator intracomunitar” va fi înscris codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei străine prin reprezentant fiscal.

Ca și „cheie de control” privind corectitudinea modului de întocmire și completare a declarației recapitulative, trebuie avut în vedere corelarea totalului sumelor aferente livrărilor/achizițiilor intracomunitare (inclusiv în cadrul operațiunilor triunghiulare) din declarația recapitulativă cu cele înscrise în decontul de TVA sau în decontul special de TVA, după caz.

Declarația recapitulativă se depune în format electronic fie la registratura organului fiscal competent, fie la poștă (prin scrisoare recomandată), fie prin completare pe site-ul ANAF, cu mențiunea că formatul electronic, depus pe suport electronic, trebuie însoțit și de un formular listat într-un număr de două exemplare, semnat și ștampilat de reprezentantul legal al persoanei impozabile în numele căreia se depune.

**Nedepunerea declarațiilor recapitulative** în termenele menționate anterior constituie **abatere contravențională** [conform art. 219 alin. (1) lit. b<sup>1</sup>) C.proc.fisc.] și se sancționează cu **amendă contravențională de la 12.000 lei la 14.000 lei** [conform art. 219 alin. (2) lit. h) C.proc.fisc.], cu posibilitatea achitării în termen de 48 de ore a jumătate din minimul amenzii (organului fiscal constatator revenindu-i obligația de a preciza acest fapt în procesul-verbal de constatare și sancționare contravențională).

Fiecare stat membru este obligat să creeze și să întrețină o bază de date cu informații privind tranzacțiile intracomunitare cuprinse în declarațiile recapitulative menționate, aceasta servind drept bază de date pentru realizarea fișierelor de transmis prin aplicația VIES.

#### **4. Declarația Intrastat**

Noile reglementări fiscale referitoare la achizițiile intracomunitare au generat, așa cum am descris anterior, o serie de noi obligații de raportare care, firește, vor determina un plus de costuri de natură administrativă la nivelul firmelor. În acest sens, în categoria noilor obligații de raportare, putem include și Declarația Intrastat. Aceasta este reglementată prin Legea nr. 422/2006, Ordinul nr. 747/2007 al Președintelui Institutului Național de Statistică<sup>11</sup>, privind stabilirea pragurilor valorice Intrastat pentru colectarea informațiilor statistice privind comerțul intracomunitar de bunuri în anul 2008, și Ordinul nr. 748/2007 al Președintelui Institutului Național de Statistică<sup>12</sup>, privind Normele de completare a Declarației statistice Intrastat pentru anul 2008. Deși cele două ordine anterior menționate au o aplicabilitate limitată, care se referă la anul 2008, la data întocmirii prezentului material nu au fost publicate noile acte normative cu aplicabilitate pe parcursul anului 2009.

Pe fond, din cuprinsul actelor normative anterior menționate, rezultă următoarele:

- **obiectul Declarației Intrastat se referă doar la tranzacțiile cu bunuri, nu și la serviciile prestate sau achiziționate;**

<sup>11</sup> M. Of. nr. 872 din 20 decembrie 2007.

<sup>12</sup> M. Of. nr. 879 din 21 decembrie 2007.

- în conformitate cu prevederile art. 6 alin. (2) din Legea nr. 422/2006, Declarația Intrastat se completează de către toți operatorii economici înregistrați în România în scopuri de TVA care efectuează achiziții intracomunitare sau livrări intracomunitare de bunuri, peste un anumit prag valoric. **Pentru anul 2008, acest prag valoric este stabilit la 300.000 RON (în cazul achizițiilor intracomunitare), respectiv de 900.000 RON (în cazul livrărilor intracomunitare);**

- operatorii economici au obligația transmiterii Declarației Intrastat începând cu luna următoare celei în care au fost depășite pragurile mai sus menționate;

- Declarația Intrastat se depune în format electronic până la data de 15 a lunii următoare celei pentru care se efectuează raportarea;

- în conformitate cu prevederile art. 4 lit. c) din Legea nr. 422/2006, Ministerul Economiei și Finanțelor are obligația de a transmite lunar către Institutul Național de Statistică informații din formularul „Decont de taxă pe valoarea adăugată”;

- în conformitate cu prevederile art. 4 lit. e) din Legea nr. 422/2006, Ministerul Economiei și Finanțelor are obligația de a transmite trimestrial către Institutul Național de Statistică informații din formularul „Declarație recapitulativă”;

- în conformitate cu prevederile art. 10 alin. (2) din Legea nr. 422/2006, nerespectarea de către furnizori a obligației de a transmite informații statistice în sistemul Intrastat se sancționează cu amendă contravențională de la 7.500 RON la 15.000 RON, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor Legii nr. 180/2002 privind regimul juridic al contravențiilor.