



MINISTERUL FINANTELOR

Cabinet Secretar de Stat

Nr. înreg.: 743303/.....2025



Domnului Dan MANOLESCU, Președinte

Camera Consultanților Fiscali

Adresa: str. Alexandru Constantinescu, nr. 61, București, sector 1, CP 011427

Stimate domnule Președinte,

Ca urmare a adresei dvs. nr. 3598/2024 prin care ne-ați transmis propunerea de modificare a art. 276 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a pct. 3 alin. (14) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, care reglementează măsurile de simplificare pentru operațiunile triunghiulare, vă comunicăm următoarele:

Așa cum prezentați în adresă, în situația în care România este statul membru al cumpărătorului-revânzător, legislația națională prevede ca respectiva persoană impozabilă să fie înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal pentru a putea aplica măsurile de simplificare în cazul operațiunilor triunghiulare, reglementate la art. 276 alin. (5) din Codul fiscal.

Potrivit propunerii dvs., în ipoteza în care România este statul membru al cumpărătorului revânzător, legislația în domeniul TVA ar trebui să permită și cumpărătorului revânzător înregistrat conform art. 317 din Codul fiscal să poată aplica măsurile de simplificare pentru operațiuni triunghiulare.

În analiza solicitării dvs. considerăm relevante, în plus față de prevederile pe care le prezentați și dvs. în adresă, prevederile pct. 90 alin. (7) din normele metodologice, potrivit cărora, persoanele înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal **pot comunica acest cod altor persoane numai pentru achiziții intracomunitare de bunuri, pentru prestări de servicii intracomunitare și pentru achiziții de servicii intracomunitare** [operațiuni enumerate și la art. 214 alin. (1) lit. b) - e) din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată unde, de asemenea, nu sunt incluse livrările intracomunitare de bunuri].

În acest sens, precizăm că, potrivit prevederilor pct. 3 alin. (14) din norme, dacă România este al doilea stat membru al cumpărătorului revânzător, în vederea aplicării măsurilor de simplificare, cumpărătorul revânzător are, printre altele, și următoarele obligații:

- să emită factura prevăzută la art. 319 din Codul fiscal, în care să fie înscrise **codul său de înregistrare în scopuri de TVA în România și codul de înregistrare în scopuri de TVA din al treilea stat membru al beneficiarului livrării;**

- să **înregistreze livrarea efectuată către beneficiarul livrării din al treilea stat membru în rubrica rezervată livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de taxă a decontului de taxă și în declarația recapitulativă prevăzută la art. 325 din Codul fiscal [...].**

Totodată, o persoană impozabilă care se înregistrează conform art. 317 este o persoană care nu are obligația înregistrării conform art. 316, respectiv este o mică întreprindere, situație în care livrările intracomunitare efectuate sunt scutite conform art. 310 din Codul fiscal și nu conform art. 294 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

Prin urmare, având în vedere că nu poate fi atribuit/comunicat/utilizat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 317 din Codul fiscal și pentru livrări intracomunitare de bunuri scutite, propunerea dvs. de a permite și cumpărătorului-revânzător înregistrat conform art. 317 din Codul fiscal să aplice măsurile de simplificare pentru operațiuni triunghiulare, în ipoteza în care România este statul membru al cumpărătorului revânzător, nu poate fi reținută.

În ceea ce privește propunerea de modificare a pct. 3 alin. (14) din normele metodologice, în sensul introducerii unei prevederi exprese din care să rezulte că pe factura emisă cumpărătorul revânzător trebuie să menționeze că beneficiarul livrării ulterioare este persoana obligată la plata TVA, precizăm că elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină factura sunt prevăzute la art. 319 alin. (20) din Codul fiscal, care sunt în conformitate cu Directiva TVA, printre acestea fiind și mențiunea „taxarea inversă”, în cazul în care clientul este persoană obligată la plata TVA.

Având în vedere faptul că introducerea unui element suplimentar obligatoriu pe factură, ar reprezenta o încălcare a acquis-ului comunitar, care prevede în mod expres elementele pe care trebuie să le conțină o factură, nu putem reține această propunere.

Cu stimă,


Secretar de Stat