

Ordine privind modelul și conținutul formularelor 300 și 390 (VIES)

Servicii

- Revizuirii privind implicațiile de TVA specifice fiecărui domeniu de activitate și identificarea oportunităților de îmbunătățire a fluxurilor de TVA
- Revizuirii privind implicațiile de TVA ale tranzacțiilor desfășurate și a poziției fiscale în vederea identificării eventualelor riscuri și a penalităților care ar putea apărea
- Asistență cu privire la tratamentul TVA al unor tranzacții specifice
- Asistență pe durata controlului fiscal
- Asistență privind strategiile de planificare a TVA
- Implicațiile privind TVA ce pot apărea în cazul unor restructurări (fuziuni și achiziții, politici de transfer de preturi, structuri de comisionare)
- Înregistrarea din punct de vedere a TVA în alte state din UE, precum și servicii de asistență privind obligațiile de raportare în materie de TVA. Asistență în pregătirea și depunerea dosarelor privind rambursarea TVA, atât în România, cât și în alte state membre ale UE, dar și din afara UE

Ministerul Finanțelor Publice a publicat recent în Monitorul Oficial nr. 67 din 29 ianuarie 2010 Ordinul nr. 76 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 390 (VIES) „Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare”, precum și Ordinul nr. 77 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată”.

Decont de taxă pe valoarea adăugată 300

Au fost introduse noi rânduri privind declararea serviciilor intracomunitare, precum și o rubrică separată în care vor fi reflectate facturile emise după inspecția fiscală.

Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare 390 (VIES)

Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori în materie de TVA au obligația să întocmească și să depună la organele fiscale competente, lunar, o declarație recapitulativă privind livrările și achizițiile intracomunitare de bunuri și servicii.

Termenul de depunere al declarației este până la data de 15 ale lunii următoare în care au fost efectuate tranzacțiile.

Declarația se depune numai pentru perioadele în care contribuabilul a efectuat achiziții și/sau livrări intracomunitare de bunuri, livrări și achiziții de bunuri în cadrul unei operațiuni triunghiulare, precum și achiziții și prestări de servicii intracomunitare. Așadar, dacă nici una dintre aceste operațiuni nu au fost efectuate în cadrul unei luni, declarația recapitulativă nu se depune.

Pentru a veni în sprijinul dumneavoastră, KPMG a pregătit un sumar al regulilor de impozitare a serviciilor în materie de TVA aplicabile de la 1 ianuarie 2010 (fișierul alăturat). Vă rugăm să nu ezitați să ne contactați în vederea clarificării acestor reguli sau pentru a vă asista la completarea primelor declarații recapitulative pentru 2010.

Despre noi

Echipa noastră este formată din peste 100 de consultanți români și străini, buni cunoscători ai legislației locale și internaționale, organizați astfel încât să răspundă prompt solicitărilor cu privire la o varietate de aspecte fiscale.

Detalii de contact

Ramona Jurubiță

Partner, Indirect Taxation Services
rjurubita@kpmg.com

Alin Negrescu

Manager, Indirect Taxation Services
vnegrescu@kpmg.com

Raluca Cristea

Assistant Manager, Indirect
Taxation Services
mcristea@kpmg.com

Antonia Gheorghe

Assistant Manager, Indirect
Taxation Services
antoniagheorghe@kpmg.com

KPMG România S.R.L.

Victoria Business Park, DN1
Bucuresti Ploiesti nr. 69-71
Sector 1, Bucuresti 013685,
Romania
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800

Fax: +40 741 800 700

E-mail: kpmgro@kpmg.ro

Internet: www.kpmg.ro



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.
KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2010 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România.