



GHID PRIVIND ACTELE JUSTIFICATIVE necesare eliberării diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate de contribuabili PERSOANE JURIDICE

2016



CUPRINS

I. Introducere.....	5
1.1. <i>Limba oficială în administrația fiscală.....</i>	6
1.2. <i>Acte de identitate.....</i>	6
1.3. <i>Formulare și instrucțiuni de completare.....</i>	7
1.4. <i>Depunerea formularelor și programele utile.....</i>	7
1.5 <i>Organul fiscal competent.....</i>	8
1.6 <i>Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central.....</i>	8
II. Tipuri de solicitări.....	9
1. Eliberarea certificatului de atestare fiscală.....	9
2. Eliberarea certificatului de cazier fiscal.....	9
3. Rectificarea datelor înscrise în cazierul fiscal.....	9
4. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line".....	10
5. Obținerea dreptului de accesare a informațiilor cuprinse în dosarul fiscal.....	10
6. Revocarea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line" , respectiv a serviciului "Acces controlat la informațiile cuprinse în dosarul fiscal".....	10
7. Eliberarea Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoanele juridice rezidente în România.....	11
8. Eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine.....	11
9. Eliberarea Certificatului de înregistrare fiscală.....	12
9.1. <i>Înființarea asociațiilor de proprietari.....</i>	12
9.2. <i>Asociații, fundații, sindicate, federații sau alte organizații non-profit.....</i>	12
9.3. <i>Instituții publice.....</i>	13

10. Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal.....	13
10.1. Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal în cazul contribuabililor supuși înregistrării în Registrul Comerțului.....	13
10.2. Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal în cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale.....	13
11. Radierea persoanelor juridice fără scop patrimonial.....	14
12. Radierea instituțiilor publice.....	14
13. Înregistrarea sediilor secundare cu minimum cinci angajați sau declararea sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați.....	14
14. Încetarea activității sediului secundar cu minimum cinci angajați.....	15
15. Încetarea activității sediului secundar cu mai puțin de cinci angajați.....	15
16. Înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 65000 euro (220000 lei) conform art. 316 din Codul fiscal.....	15
17. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune, conform art. 316 alin. (1) lit . a) și lit. c) din Codul fiscal.....	16
18. Documente justificative care atestă informațiile înscrise în formularul 088 - Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.....	16
19. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii.....	17
20. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe.....	17
21. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune, a persoanelor care au sediul activității economice situat în România care realizează operațiuni scutite de taxă.....	18
22. Înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabililor nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar (înregistrare directă).....	18
23. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilă în România (prin reprezentant fiscal conform punctului 88 din Normele metodologice date în aplicarea art. 316 din Codul fiscal).....	19
24. Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA.....	20
25. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor juridice – persoane impozabile care efectuează achiziții intracomunitare sau servicii.....	20
26. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe.....	20
27. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin(12) lit. d) din Codul fiscal.....	21

28. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin(12) lit. a) și c) din Codul fiscal.....	21
29. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. b) din Codul fiscal.....	21
30. Schimbarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA.....	22
31. Stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.....	22
32. Eliberarea formularului "Certificat" din care rezultă că nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară în cazul autovehiculelor rulate/achiziționate din alte state, care nu sunt în categoria celor noi.....	22
33. Eliberarea formularului "Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată".....	23
34. Eliberarea adeverinței prin care se atestă restituirea/nerestituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbrului de mediu pentru autovehicule sau a valorii reziduale a timbrului.....	23
35. Solicitarea regimului de declarare derogatoriu.....	24
36. Aparate de marcat electronice fiscale.....	24
37. Autorizația de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată.....	25
38. Eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a TVA potrivit prevederilor art. 326 alin. (4) din Codul fiscal.....	25
38.1. Pentru persoanele care în anul calendaristic precedent, sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului, au realizat importuri din teritorii și state terțe a căror valoare cumulată este de cel puțin 100 milioane lei și care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art. 2 alin. (2) din OMFP nr. 4121/2015.....	25
38.2. Pentru operatorii economici autorizați care sunt înregistrați în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care au obținut certificat de operator economic autorizat sau autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu.....	26
39. Autorizarea magazinelor care efectuează vânzarea de bunuri cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană și restituirea TVA aferentă bunurilor vândute în propria unitate.....	26
40. Restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană.....	27
41. Utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.....	27
Informații suplimentare.....	28
Acte normative și link-uri utile.....	28

I. Introducere

Prin prezentul ghid, dorim să oferim informații de calitate contribuabililor și să ne asigurăm că aceștia își pot îndeplini facil obligațiile fiscale ce le revin. Ghidul se adresează atât contribuabililor cât și unităților fiscale, în vederea îndrumării acestora și aplicării unitare a prevederilor legislației în vigoare.

Acest ghid are ca scop, prezentarea documentelor justificative necesare contribuabililor pentru a obține diverse categorii de documente, autorizații și alte înscrisuri eliberate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și cuprinde documentația ce trebuie completată, depusă sau prezentată în vederea soluționării celor mai frecvente solicitări ale contribuabililor persoane juridice.

Anexa nr.1

ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală

DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/DECLARAȚIE DE RADIERE PENTRU PERSOANE JURIDICE, ASOCIERI ȘI ALTE ENTITĂȚI FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ

010 Nr. de operator de date cu caracter personal - 759

I. FELUL DECLARAȚIEI

1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ

2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI

3. DECLARAȚIE DE RADIERE

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

2. DENUMIRE

3. DOMICILIUL FISCAL

Județ _____ Localitate _____ Nr. _____ Bloc _____ Sector _____

Strada _____ Nr. _____ Bloc _____ Sc. _____

Et. _____ Ap. _____ Detaliu adresă _____

Cod poștal _____ Țara _____

Telefon _____ Fax _____ E-mail _____

4. FORMA DE ORGANIZARE

Persoană juridică Intreprindere familială Asociație Asociație Fundație Federație Sindicat, Federație sindicală, conf. Altă asocieră sau entitate fără personalitate juridică

III. REPREZENTARE PRIN:

Împuternicit Reprezentant legal Reprezentant fiscal Plătitor

Nr. act împuternicire _____ Data _____

Date de identificare

DENUMIRE / NUME, PRENUME _____

DOMICILIUL FISCAL

Județ _____ Localitate _____

Strada _____ Nr. _____ Bloc _____

Et. _____ Ap. _____ Cod poștal _____ Telefon _____

Fax _____ E-mail _____

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ _____

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

1. Număr autorizație de funcționare: Număr act legal de înființare _____

2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate _____

3. Fișă societate _____

5.1. Plătitor cu sediul central în România

Sediul central _____ Sucursală _____ Filială _____

ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală

Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA

088 Nr. de operator de date cu caracter personal - 759

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

DENUMIRE/NUME, PRENUME _____

FORMA DE ORGANIZARE _____

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ ^(*) _____ RO _____

PERSOANA IMPOZABILĂ se află nu se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr.85/2014^(*)

DOMICILIUL FISCAL

JUDEȚ _____ SECTOR _____ LOCALITATE _____

STRADA _____ NR. _____ BLOC _____ SC. _____

ET. _____ AP. _____ COD POȘTAL _____ TELEFON _____

FAX _____ E-MAIL _____ WEBSITE _____

NUMĂR DE ÎNREGISTRARE LA REGISTRUL COMERȚULUI A CERERII DE ÎNMATRICULARE ^(*)/NUMĂR DE ORDIN ÎN REGISTRUL COMERȚULUI _____

DATE PRIVIND PERSOANA CARE DEPUNE DECLARAȚIA

NUME, PRENUME _____

Reprezentant legal Împuternicit

Se completează în cazul persoanelor impozabile care solicită (lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu excepția cazurilor de înregistrare în scopuri de TVA și prezenta anexă se referă la cereri de înmatriculare în registrul comerțului. Nu se depune declarația OSS se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind Codul de Procedură Civilă și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare și/sau administratori se vor completa pentru asociații și/sau declararea procedurii insolvenței. Nu se depune declarația OSS entele nou-inființate se va înscris în registrul comerțului. Nu se depune declarația OSS entele nou-inființate se va înscris în registrul comerțului, se va anexa împuternicirea.

CERERE PENTRU UTILIZAREA UNUI CERTIFICAT DIGITAL CALIFICAT 150

A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Cod de identificare fiscală _____

Denumire/Num, Prenume _____

Adresa _____

B. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI PENTRU CARE SE SOLICITĂ DREPTUL DE UTILIZARE A SERVICIULUI DEPUNERE DECLARAȚII ON-LINE, PE BAZA CERTIFICATULUI DIGITAL CALIFICAT

CNP/NIF _____

Nume, Prenume _____

Adresa e-mail _____

Număr Certificat Digital _____

Autoritate de Certificare Emitentă _____

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Data: _____ Semnătura și ștampila _____

Nume, Prenume: _____

Funcție: _____

Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: _____ Data: _____

se completează în cazul persoanelor impozabile care solicită (lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu excepția cazurilor de înregistrare în scopuri de TVA și prezenta anexă se referă la cereri de înmatriculare în registrul comerțului. Nu se depune declarația OSS se află în procedura insolvenței prevăzută de Legea nr. 85/2014 privind Codul de Procedură Civilă și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare și/sau administratori se vor completa pentru asociații și/sau declararea procedurii insolvenței. Nu se depune declarația OSS entele nou-inființate se va înscris în registrul comerțului. Nu se depune declarația OSS entele nou-inființate se va înscris în registrul comerțului, se va anexa împuternicirea.

(*)

Denumire/Num, Prenume	Cod de identificare fiscală (CIF/CNP/CUI/NIF ^(*))	Tip act de identitate (CI, Pașaport...)

Tara autorității emitente _____ Calitatea în cadrul persoanei impozabile (administrator/asociat) _____

1.1. Limba oficială în administrația fiscală

În administrația fiscală limba oficială este limba română. Dacă la organele fiscale se depun documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii, sau traduceri în limba română efectuate sau certificate de o ambasadă/oficiu consular al statului în a cărui limbă oficială a fost emis documentul respectiv, în situația în care nu există traducători autorizați.¹

1.2. Acte de identitate

În prezentul ghid, prin act de identitate, **al reprezentantului legal sau împuternicitului unei persoane juridice**, se înțelege după caz:

- buletin de identitate sau carte de identitate;
- pașaportul;
- permis de ședere temporară sau pe termen lung pe teritoriul României.

Buletinul de identitate sau cartea de identitate este actul de identitate prin care persoana fizică română cu domiciliul în România, face dovada identității și a adresei de domiciliu.

Pentru cetățenii Uniunii Europene, prin act de identitate se înțelege documentul național de identitate sau pașaportul².

Pentru cetățenii străini care nu fac parte din state membre ale Uniunii Europene, prin act de identitate se înțelege pașaportul.

Persoanele fizice străine, care au dobândit calitatea de rezident în România vor prezenta unităților fiscale permisul de ședere temporar sau pe termen lung pe teritoriul României.

Permisul de ședere este documentul de identitate care se eliberează de către Oficiul Român pentru Imigrări³, în condițiile legii, străinului căruia i se prelungește dreptul de ședere în România sau celui căruia i se acordă dreptul de ședere permanentă, după caz⁴. Pentru această categorie de contribuabili, permisul de ședere este actul de identitate care se prezintă organului fiscal.

În situația în care se solicită obținerea unui document de la administrația fiscală, documentația necesară poate fi depusă fără a fi necesară legitimarea solicitantului, dar eliberarea documentului se va efectua doar în baza înscrisului care dovedește calitatea de reprezentant legal sau împuternicit al persoanei juridice și al actului de identitate.

¹ Art. 8, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

² Ordonanța de urgență nr. 102/2005 *** Republicată, privind libera circulație pe teritoriul României a cetățenilor statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și a cetățenilor Confederației Elvețiene, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 774 din 2 noiembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare;

³ Ordonanța de urgență nr. 55/2007 privind înființarea Oficiului Român pentru Imigrări prin reorganizarea Autorității pentru străini și a Oficiului Național pentru Refugiați, precum și modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 424 din 26 iunie 2007, cu modificările și completările ulterioare;

⁴ Ordonanța de urgență nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România, *** Republicată, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 421 din 5 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

La prezentarea solicitării, organul fiscal verifică datele înscrise în solicitare cu cele înscrise în evidența fiscală. În cazul în care, urmare verificării, se constată neconcordanțe, se va anexa la solicitare o copie a documentului justificativ.

În cazul în care, urmare verificării documentelor depuse, organul fiscal constată că sunt necesare și alte documente justificative, acesta poate solicita contribuabilului prezentarea acestora, contribuabilului revenindu-i obligația de prezentare a înscrisurilor⁵.

Contribuabilul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organele fiscale, trebuie să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România⁶.

Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii.

Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

În cazul reprezentării contribuabililor în relațiile cu organele fiscale prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

1.3. Formulare și instrucțiuni de completare

Formularele se pun la dispoziție gratuit contribuabililor. Acestea se pot obține de la sediile organelor fiscale sau pe pagina internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro, Secțiunea Asistență contribuabili, capitolul - Despre impozite și taxe, rubrica Formulare fiscale și ghid de completare.

De asemenea, formularele împreună cu instrucțiunile de completare pot fi descărcate de pe site-ul Agenției fiscale, accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/toate_formularele_cu_explicatii.

Contribuabilul are obligația de a completa cererile, formularele, declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Acestea se semnează de către reprezentantul legal al persoanei juridice sau de către împuternicit și trebuie să fie însoțite de documentația prevăzută de legislația în vigoare.

1.4. Depunerea formularelor și programele utile

Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt puse la dispoziție gratuit, programele informatice pentru completarea și depunerea declarațiilor fiscale. Acestea pot fi descărcate accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/declaratii_electronice/descarcare_declaratii.

Formularele se pot depune prin următoarele modalități:

- a) la registratura organului fiscal competent;
- b) prin poștă cu confirmare de primire;
- c) prin intermediul serviciului "Depunere declarații on-line", după caz.

⁵ Art. 72-74, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

⁶ Art. 18, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

1.5 Organul fiscal competent

Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj, competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

În cazul contribuabilului/plătitorului nerezident care desfășoară activități pe teritoriul României prin unul sau mai multe sedii permanente, competența revine organului fiscal central pe a cărui rază teritorială se află situat sediul permanent desemnat potrivit Codului fiscal.

În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale, precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de un grup fiscal constituit potrivit prevederilor Codului fiscal, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale. Organul fiscal central desemnat este competent să administreze obligațiile fiscale datorate de toți membrii grupului.

1.6 Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin domiciliu fiscal se înțelege:

- a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;
- b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;
- c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat;
- d) pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, sediul acestora sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.

Prin adresa unde locuiesc efectiv, se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de până la 30 de zile nefiind luate în considerare. Dacă șederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se consideră adresa unde locuiesc efectiv.

În situația în care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit celor menționate mai sus domiciliul fiscal este locul în care se află majoritatea activelor.

II. Tipuri de solicitări

1. Eliberarea certificatului de atestare fiscală⁷

În vederea obținerii unui certificat de atestare fiscală este necesară depunerea formularului - cerere de eliberare a certificatului de atestare fiscală.

În situația în care contribuabilul dorește să obțină mai multe exemplare ale certificatului de atestare fiscală trebuie să menționeze în cerere numărul de exemplare solicitate.

La cererea de eliberare a certificatului de atestare fiscală, se anexează, după caz, acordul scris al contribuabilului în cauză, pentru situația în care eliberarea certificatului de atestare fiscală este solicitată de orice persoană juridică sau persoană fizică. Acordul scris nu este necesar în cazul în care certificatul de atestare fiscală este solicitat de către notari publici, precum și de către o instituție sau autoritate publică.

Certificatul de atestare fiscală este valabil 30 de zile de la data emiterii.

2. Eliberarea certificatului de cazier fiscal⁸

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- cererea de eliberare a certificatului de cazier fiscal - **formular 502**;
- actul de identitate al reprezentantului legal/împuternicitului;
- împuternicire/împuternicire avocațială/mandat, în cazul în care cererea de eliberare/certificatul de cazier fiscal este solicitat/ridicat de împuternicit/avocat/angajat al societății;
- documentul care atestă calitatea de reprezentant legal al persoanei juridice.

Certificatul de cazier fiscal este valabil 30 de zile de la data emiterii și numai în scopul în care a fost eliberat.

3. Rectificarea datelor înscrise în cazierul fiscal⁹

În situația în care datele înscrise în cazierul fiscal nu corespund situației reale ori înregistrarea lor nu s-a făcut cu respectarea dispozițiilor legale contribuabilii pot solicita rectificarea acestora completând **formularul 503** – Cerere de rectificare a datelor înscrise în cazierul fiscal, aprobat prin OPANAF nr. 2594/2015, însoțit de acte doveditoare, prezentate în copie și original/copie legalizată.

⁷ Ordinul președintelui ANAF nr. 3654/2015 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 954 din 23 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

⁸ Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 655 din 31 august 2015, cu modificările și completările ulterioare;

⁹ Ordinul președintelui ANAF nr. 2594/2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 759 din 12 octombrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

4. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line"¹⁰

În vederea obținerii dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line" contribuabilii trebuie să depună „Cererea pentru utilizarea unui certificat digital calificat” - **formular 150**. Cererea se obține prin înregistrarea certificatului calificat (obținut de la un furnizor acreditat de Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale, conform listei publicate pe site-ul www.mcsi.ro/) pe portalul ANAF în modulul "declarații electronice" la secțiunea "Înregistrare certificate calificate". După completarea datelor cerute în această secțiune apare pe ecran formularul 150 gata completat.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- documentul de identitate al titularului certificatului calificat;
- documentul care atestă calitatea titularului certificatului calificat de reprezentant legal al contribuabilului **sau**
- împuternicirea, autentificată de notarul public, din care rezultă dreptul titularului certificatului calificat de a semna declarațiile fiscale pentru contribuabil, după caz.

Copiile împreună cu împuternicirea în original se anexează la formularul 150.

5. Obținerea dreptului de accesare a informațiilor cuprinse în dosarul fiscal

În vederea obținerii dreptului de utilizare a serviciului "Acces controlat la informațiile cuprinse în dosarul fiscal"¹¹ contribuabilii trebuie să depună „Cererea pentru utilizarea unui certificat calificat” - **formular 152** – listată și, semnată.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- actul de identitate al titularului certificatului calificat;
- documentul, care atestă calitatea titularului certificatului calificat de reprezentant legal al contribuabilului **sau**
- documentul de împuternicire, autentificat de notarul public, din care rezultă dreptul titularului certificatului calificat de a accesa dosarul fiscal al contribuabilului.

Copiile împreună cu împuternicirea în original se anexează la formularul 152.

6. Revocarea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line" , respectiv a serviciului "Acces controlat la informațiile cuprinse în dosarul fiscal"¹²

a) În situația în care **cererea se depune chiar de către titularul certificatului calificat**, se folosește procedura on-line, modulul "Revocare online - formulare 151/153" din pagina "Declarații electronice" și se completează Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line" - **formular 151** și/sau Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului "Acces controlat la informațiile cuprinse în dosarul fiscal" - **formular 153** .

¹⁰ Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 858/2008 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 242 din 28 martie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

¹¹ Ordinul președintelui ANAF nr. 230/2013 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor cuprinse în dosarul fiscal, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în spațiul privat al contribuabilului, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 126 din 7 martie 2013;

¹² Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 858/2008 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 242 din 28 martie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

b) În cazul în care **revocarea dreptului de utilizare a serviciului** "Depunere declarații on-line" **se solicită de o persoană diferită** de persoana pentru care acest drept a fost obținut, se completează Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului depunere declarații on-line și/sau Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului "Acces controlat la dosarul fiscal".

Aceasta se depune în format hârtie, semnată, de către contribuabil, conform legii, la organul fiscal competent pentru administrarea contribuabilului.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- documentul de identitate al persoanei care solicită revocarea certificatului calificat;
- documentul eliberat de contribuabil, din care rezultă dreptul solicitantului de a revoca dreptul de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line".

Copiile împreună cu împuternicirea în original se anexează la formularul 151/153.

7. Eliberarea Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoanele juridice rezidente în România¹³

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună formularul - cerere pentru eliberarea Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoanele juridice rezidente în România.

Pentru certificatele de rezidență, modele aprobate de autoritățile fiscale străine, este necesar formularul tipizat eliberat de autoritățile fiscale străine, completat, după caz, însoțit de traducerea autorizată a acestora.

8. Eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine¹⁴

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine;
- certificatul de înregistrare fiscală al nerezidentului ca beneficiar al venitului.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- certificat de rezidență fiscală a persoanei juridice străine, valabil pentru anul în care se fac plățile către nerezident, însoțit de traducere autorizată în limba română, în copie legalizată;
- copii ale contractelor, semnate pentru conformitate cu originalul, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați;
- copia declarației tip de înregistrare a contractelor încheiate cu persoane juridice/fizice nerezidente, conform OPANAF nr. 1400/2012 (Declarație de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările de servicii pe teritoriul României, inițiale/adicionale (conexe) încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente);
- copii ale facturilor externe, semnate pentru conformitate cu originalul, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați;
- copii ale dispozițiilor de plată valutară externă sau după extrasele de cont care atestă plata venitului către persoana nerezidentă;

¹³ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 355 din 10 mai 2016;

¹⁴ Idem 13;

- declarație pe proprie răspundere a beneficiarului de venit potrivit căreia, pentru impozitele cuprinse în cerere, nu s-a mai solicitat și obținut un alt certificat de atestare pentru sumele solicitate;
- copia declarației informative privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă pe beneficiarii de venit nerezidenți, conform art. 231 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- centralizatorul privind modul de achitare a facturilor externe și plata impozitelor datorate, după caz;
- copia scadențarului: rata și dobânda la contractele de leasing financiar sau la contractele de credit, după caz;
- balanța de verificare, după caz.
În cazul dividendelor se depun/prezintă și următoarele:
- copia bilanțului contabil aferent anului din care provin dividendele;
- copia balanței de verificare aferentă lunii în care s-au repartizat dividendele și a lunii în care s-au plătit dividendele;
- copia hotărârii adunării generale a acționarilor sau a asociatului unic privind repartizarea dividendelor.

9. Eliberarea Certificatului de înregistrare fiscală

9.1. Înființarea asociațiilor de proprietari

În vederea înregistrării fiscale a unei asociații de proprietari, contribuabilii trebuie să depună **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – însoțit de următoarele acte doveditoare:

- a)** copie de pe actul legal de înființare (încheierea judecătorească rămasă definitivă, copie conform cu originalul);
- b)** alte acte doveditoare, după caz, precum:
 - procesul - verbal de înființare;
 - declarație pe proprie răspundere a reprezentantului legal al asociației de proprietari privind inexistența unui alt certificat de înregistrare fiscală aparținând asociației de proprietari/locatari;
 - certificatul de înregistrare fiscală al asociației de locatari, în original, dacă este cazul.

9.2. Asociații, fundații, sindicate, federații sau alte organizații non-profit

În vederea înregistrării fiscale a unei asociații, fundații, sindicat, federație sau altă organizație non-profit, contribuabilii trebuie să depună **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, însoțit de următoarele acte doveditoare:

- hotărârea judecătorească definitivă (se confirmă copia cu originalul);
- certificat de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial în Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial - asociații, fundații și federații (anexa II);
- statutul și/sau actul constitutiv;
- dovada deținerii sediului pentru asociație: contract vânzare-cumpărare, închiriere, comodat.

9.3. Instituții publice

În vederea înregistrării fiscale a instituțiilor publice, contribuabilii trebuie să depună următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice – **formular 040**;
- copie de pe actul legal de înființare;
- dovada deținerii sediului (act de proprietate, contract de închiriere și altele asemenea);
- alte acte doveditoare.

10. Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal¹⁵

10.1. Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal în cazul contribuabililor supuși înregistrării în Registrul Comerțului

- dacă se solicită înregistrarea domiciliului fiscal la locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat sau la locul în care se află majoritatea activelor,
- dacă se solicită modificarea domiciliului fiscal, inclusiv în cazul în care se modifică sediul social.

În vederea înregistrării/ modificării domiciliului fiscal contribuabilii trebuie să depună/prezinte, la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal, **formularul 050** „Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului”

Formularul este însoțit de documentele doveditoare ale informațiilor înscrise în acesta.

10.2. Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal în cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale

Contribuabilii care au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, dacă acesta este diferit de sediul social/sediu/sediul activității sunt : persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică.

În vederea înregistrării/ modificării domiciliului fiscal contribuabilii trebuie să depună/prezinte, la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal:

- **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și **formularul 050** „Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului”

Formularele sunt însoțite de documentele doveditoare ale informațiilor înscrise în acestea.

După caz, contribuabilul depune/prezintă următoarele documente, în copie/original:

- dovada de spațiu cu destinație de sediu social;
- vechiul certificat de înregistrare fiscală, în original;
- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, în original, dacă este cazul;
- documentele emise de instituțiile abilitate care atestă schimbările intervenite cu privire la sediul social .

¹⁵ Ordinul președintelui ANAF nr. 3845/2015 pentru aprobarea procedurilor de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal, precum și pentru aprobarea modelului și conținutul unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 15 din 8 ianuarie 2015;

11. Radierea persoanelor juridice fără scop patrimonial

În vederea radierii persoanelor juridice fără scop patrimonial, contribuabilii trebuie să depună **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- documentul prin care se dovedește radierea;
- certificatul de înregistrare fiscală, în original;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original, dacă este cazul.

12. Radierea instituțiilor publice

În vederea radierii persoanelor juridice fără scop patrimonial, contribuabilii trebuie să depună **formularul 040** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituții publice.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- documentele prin care se dovedește radierea;
- certificatul de înregistrare fiscală, în original;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original, dacă este cazul.

13. Înregistrarea sediilor secundare cu minimum cinci angajați sau declararea sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați

În vederea înregistrării sediilor secundare cu minimum cinci angajați sau a declarării sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

a) Înregistrarea sediilor secundare cu minimum cinci angajați se face la organul fiscal pe raza căruia se află sediul secundar și se depun/prezintă, în copie și original, următoarele documente:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru sedii secundare – **formular 060¹⁶**, la care se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:
- copia certificatului de înregistrare fiscală a persoanei juridice de care aparține sediul secundar sau filiala;
- actul de înregistrare a mențiunii privind înființarea sediului secundar pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (încheierea instanței prin care s-a dispus înscrierea modificării în Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial - asociații, fundații și federații)
- dovada de spațiu pentru sediul secundar declarat;
- declarație pe proprie răspundere că are 5 salariați începând cu data...privind data angajării celui de-al 5 – lea angajat, dacă este cazul.

¹⁶ Ordinul președintelui ANAF nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 979 din 30 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

b)Declararea sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați se face la organul fiscal în raza căruia se află înregistrată societatea mamă prin completarea formularului 061- **Declarație privind sediile secundare**¹⁷

14. Încetarea activității sediului secundar cu minimum cinci angajați

În vederea încetării activității sediului secundar cu minimum cinci persoane care realizează venituri din salarii, contribuabilii trebuie să depună **formularul 060** - Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni-Declarație de radiere pentru sedii secundare.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- actul de înregistrare a mențiunii privind desființarea sediului secundar pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (încheierea instanței prin care s-a dispus înscrierea modificării în Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial - asociații, fundații și federații) **sau**
- declarație pe proprie răspundere a administratorului/reprezentantului legal că sediul secundar nu mai îndeplinește condițiile prevăzute în Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, după caz;
- certificatul de înregistrare fiscală, în original.

15. Încetarea activității sediului secundar cu mai puțin de cinci angajați

În vederea încetării activității sediului secundar cu mai puțin de cinci salariați, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- **formularul 061**- Declarație privind sediile secundare;
- actul de înregistrare a mențiunii privind desființarea sediului secundar al persoanelor juridice fără scop patrimonial (încheierea instanței prin care s-a dispus înscrierea modificării în Registrul național al persoanelor juridice fără scop patrimonial - asociații, fundații și federații) în copie și original.

16. Înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului¹⁸ de 65000 euro (220000 lei) conform art. 316 din Codul fiscal

În vederea înregistrării în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 65000 euro, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010**;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088**;
- copia balanței de verificare, certificată cu originalul, aferentă lunii în care s-a depășit plafonul de scutire;
- documentele justificative care atestă datele înscrise în formularul 088 (vezi punctul 17¹) .

¹⁷ Ordinul președintelui ANAF nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 979 din 30 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

¹⁸ Înregistrarea se referă la persoana care are sediul activității economice situat în România care se înregistrează în scopuri de TVA conform prevederilor art. 310 alin. (4) și (6) și art. 316 alin. (1) lit. a) pct.1 și lit. b) din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul oficial al României nr. 588 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

17. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune¹⁹, conform art. 316 alin. (1) lit. a) și lit. c) din Codul fiscal

În vederea înregistrării în scopuri de TVA prin opțiune, conform art. 316 alin. 1 lit. a) și lit. c) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cererea de înregistrare în scopuri de TVA - **formular 098**, pentru cei care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, prin opțiune, **în aceeași zi** cu depunerea la registrul comerțului a cererii de înregistrare;
- Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010** – pentru cei care solicită înregistrarea prin opțiune ulterior înregistrării la registrul comerțului;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088** - însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta.

18. Documente justificative care atestă informațiile înscrise în formularul 088 - Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA

Formularul 088 se depune, însoțit de cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), la organele fiscale competente **de către societățile care sunt înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Formularul se depune în aceeași zi cu depunerea la oficiul registrului comerțului a cererii de înmatriculare în registrul comerțului.

De asemenea, formularul 088 se completează și se depune de către societățile înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit dispozițiilor art. 316 alin. (1) lit. b) și c) sau alin. (12) din Codul fiscal, odată cu declarația de mențiuni sau odată cu cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, după caz.

Totodată, formularul 088 se completează și se depune de către persoanele impozabile, societăți, înființate în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și care sunt înregistrate în scopuri de TVA potrivit dispozițiilor art. 316 din Codul fiscal, la solicitarea organelor fiscale competente, formulată în temeiul prevederilor art. 58 din Codul de procedură fiscală, în situația în care prezintă risc fiscal, în urma selecției efectuate în mod automat, prin intermediul aplicației informatice dezvoltate la nivel central, în baza criteriilor stabilite de organul fiscal central desemnat în acest scop.

1. În cazul în care declarația se depune de către împuternicit, se anexează împuternicirea.
2. În cazul în care se desfășoară activități în afara sediului social/profesional și a sediilor secundare se vor anexa documente care să justifice tipul activității specifice desfășurate în afara sediului

¹⁹ Înregistrarea se referă la persoana care are sediul activității economice situat în România care se înregistrează conform prevederilor art. 310 alin. (3) și (4) și art. 316 alin. (1) lit. a) pct. 2 și lit. c) din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul oficial al României nr. 588 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

social/profesional și a sediilor secundare (spre exemplu: autorizații, avize, licențe emise pentru activități de tipul: construcții, transport, turism ș.a.).

3. Pentru cetățenii non-UE care dețin calitatea de administrator se anexează documente care să ateste tipul de viză deținută în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și scopul șederii în România (pașaport, permis de ședere ș.a.).

4. Pentru persoanele impozabile a căror contabilitate este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, conform art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare se anexează copia contractului de prestări servicii încheiat între prestatorul de servicii în domeniul contabilității și persoana impozabilă.

5. Se precizează numărul contractelor individuale de muncă încheiate pentru realizarea obiectului de activitate și se anexează, după caz, copia contractului de prestări servicii încheiat între prestator și persoana impozabilă care are ca obiect punerea la dispoziție de personal calificat.

6. În situația în care persoana impozabilă pentru care se depune declarația este invitată la sediul organului fiscal competent în vederea clarificării intenției și capacității acesteia de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și capacității poate solicita persoanei impozabile prezentarea unor documente suplimentare față de cele solicitate prin prezenta declarație, documente care trebuie să îndeplinească condițiile de supralegalizare prevăzute de lege sau să aibă aplicată apostila conform Convenției cu privire la suprimarea cerinței supralegalizării actelor oficiale străine, adoptată la Haga la 5 octombrie 1961, la care România a aderat prin Ordonanța Guvernului nr. 66/1999, aprobată prin Legea nr. 52/2000, cu modificările ulterioare, în cazul în care documentele sunt emise de autorități străine.

19. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane²⁰ care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii²¹

În vederea înregistrării în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, contribuabilii trebuie să depună **formularul 091** - Declarație de înregistrare în scop de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii.

20. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe

În vederea înregistrării, acești contribuabili au obligația să depună **formularul 093** - "Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)", astfel:

a) în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care sunt obligate la plata taxei în România, conform [art. 307](#) alin. (2) din Codul fiscal, dacă

²⁰ Înregistrarea în scopuri de TVA se efectuează conform art. 317 din Codul fiscal pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și pentru persoanele juridice neimpozabile stabilite în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul oficial al României nr. 588 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

²¹ Ordinul președintelui ANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 131 din 19 februarie 2016;

serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită, în sensul [art. 266](#) alin. (2) din Codul fiscal, în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

b) în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită, în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, în alt stat membru, care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor;

c) înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix, în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, care implică:

1. livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal;

2. prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal;

3. operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal;

4. achiziții intracomunitare de bunuri taxabile.

21. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune²², a persoanelor care au sediul activității economice situat în România care realizează operațiuni scutite de taxă

În vederea înregistrării în scopuri de TVA prin opțiune, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010** – pentru cei care solicită înregistrarea prin opțiune ulterior înregistrării la registrul comerțului;

- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088** - însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta.

22. Înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabililor nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar (înregistrare directă)²³

În vederea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilite în România (înregistrare directă) contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România – **formular 015** ;

- copie autenticată a certificatului de înregistrare eliberat de autoritatea fiscală din țara în care este stabilit contribuabilul, însoțită de traducerea în limba română, certificată de traducători autorizați;

- contractele/comenzile din care rezultă că:

- va realiza în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal; și/sau

²² Înregistrarea în scopuri de TVA, prin opțiune, conform art. 292 alin. (3) și art. 316 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal a persoanelor având sediul activității economice situat în România care realizează operațiuni scutite de taxă conform art. 292 alin. (2) lit. e) și f) din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul oficial al României nr. 588 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

²³ Ordinul președintelui ANAF nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 979 din 30 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

- urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. –c)-n), din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională;
- în cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale;
- actul de identitate al reprezentantului legal **sau** împuternicire însoțită de actul de identitate al împuternicitului.

23. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilă în România (prin reprezentant fiscal²⁴ conform punctului 88 din Normele metodologice date în aplicarea art. 316 din Codul fiscal)

În vederea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilă în România, prin reprezentant fiscal conform punctului 88 din Normele metodologice date în aplicarea art. 316 din Codul fiscal, se depun/prezintă următoarele:

- cererea depusă de persoana impozabilă nestabilă în România care să cuprindă datele reprezentantului fiscal propus (contract de mandat în original);
- declarație de începere a activității, care va cuprinde: data și natura activității pe care o va desfășura în România, precum și documentele prevăzute la pct. 88 alin. (6), respectiv o declarație pe propria răspundere organului fiscal competent, în care să menționeze că va realiza în România operațiuni taxabile pentru care este persoana obligată la plata taxei și/sau că urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora. Pe lângă declarația pe propria răspundere, trebuie prezentate contractele, comenzile, sau alte documente, din care rezultă aceste informații;
- copia actului de constituire în străinătate al persoanei impozabile nestabilă în România, însoțit de traducere certificată de traducător autorizat;
- acceptul scris al persoanei propuse ca reprezentant fiscal, prin care aceasta se angajează să îndeplinească obligațiile ce îi revin, conform legii și în care aceasta trebuie să precizeze natura operațiunilor.- contractul încheiat între persoana nestabilă în România și reprezentantul fiscal propus, din care să rezulte întinderea mandatului acordat reprezentantului.

De asemenea, reprezentantul fiscal depune la organul fiscal competent pe raza căruia este înregistrat în scopuri de TVA:

- Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010**;

sau

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România – **formular 015**;

sau

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal - **formular 020**;

sau

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal – **formular 030**;

sau

²⁴ Art. 316 alin. (4) și (6) din Codul fiscal prin care se stabilește obligația privind înregistrarea în România în scopuri de TVA a acestor persoane, precum și art. 316 alin. (7) din Codul fiscal și pct. 88 alin. (7) din Normele metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul Oficial al României nr. 588 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul Oficial al României nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare);

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - **formular 070**, după caz.

24. Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA²⁵

În vederea anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA²⁶, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010**
- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA – în original.

25. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor juridice – persoane impozabile care efectuează achiziții intracomunitare sau servicii

În vederea anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare în scop de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii - **formular 091**;
- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau servicii – în original.

26. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe

În vederea anulării înregistrării în scopuri de TVA, acești contribuabili au obligația să depună **formularul 093** - "Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)", astfel:

- a) Ca urmare a încetării activității – formularul 093 se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.
- b) Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei – formularul 093 se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.
- c) Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță – formularul 093 se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

²⁵ Ordinul președintelui ANAF nr. 3698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 979 din 30 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

²⁶ Conform art. 310 alin. (7), art. 316 alin. (20) și art. 317 alin. (5), (6), (8) și (9) din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul oficial al României nr. 588 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

27. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin(12) lit. d) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice

În vederea reînregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin(12) lit. d) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere de înregistrare în scopuri de TVA – **formular 099**;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088** -însotită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta (vezi punctul 17¹).
- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, în original.

28. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin(12) lit. a) și c) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă, dacă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare sau dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA

Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin(12) lit. c) din Codul fiscal se face pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă:

- prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen;
- prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele:

- Cerere de înregistrare în scop de TVA – **formular 099**;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088**- însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta (vezi punctul 17¹);
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

29. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. b) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă încetează situația care a condus la anulare

În vederea reînregistrării în scopuri de TVA conform art. 316 alin (12) lit. b) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin.(12) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - **formular 099**;

- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, prevăzută de – **formular 088** însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta (vezi punctul 17¹).
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

30. Schimbarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA²⁷

În vederea schimbării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și entități fără personalitate juridică – **formular 010**;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

31. Stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule²⁸

În vederea calculării sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, contribuabilii trebuie să depună formularul - cerere privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule²⁹.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- cartea de identitate a autovehiculului;
- documente care atestă dobândirea dreptului de proprietate asupra autovehiculului pentru care se solicită plata timbrului de către contribuabil, ca de exemplu: factura de achiziție și/sau Contract de vânzare-cumpărare și/sau alt document legal de achiziție al autovehiculului;
- în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora și, după caz, declarația pe propria răspundere privind rulajul mediu anual, precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă „Registrul Auto Român” ori rezultatul evaluării individuale efectuate.

Documentele într-o limbă străină trebuie însoțite de traduceri în limba română, certificate de traducători autorizați, în condițiile legii.

32. Eliberarea formularului "Certificat" ³⁰ din care rezultă că nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară în cazul autovehiculelor rulate/achiziționate din alte state, care nu sunt în categoria celor noi

Pentru obținerea certificatului, contribuabilii trebuie să depună - **cerere** care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului, inclusiv codul numeric personal și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții, atribuit conform art. 317 din Codul fiscal.

De asemenea, se depun/prezintă, în copie și original, și următoarele documente:

²⁷ Conform art. 316 alin. (18) din Codul fiscal (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal publicată în Monitorul oficial al României nr. 588 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare);

²⁸ Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 119 din 4 martie 2013, cu modificările și completările ulterioare;

²⁹ Ordinul președintelui ANAF nr. 370/2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 72 din 1 februarie 2016;

³⁰ Ordinul comun al ministrului administrației și internelor și ministrului finanțelor publice nr. 168/2039/28.07.2010, pentru completarea Ordinului ministrului administrației și internelor nr. 1.501/2006 privind procedura înmatriculării, înregistrării, radierii și eliberarea autorizației de circulație provizorie sau pentru probe a vehiculelor art.1, alin. 1[^]2, lit. b), publicat în Monitorul Oficial al României nr. 627 din 6 septembrie 2010;

- documentul de achiziție din statul membru a mijlocului de transport din care să rezulte că la data achiziționării, mijlocul de transport a efectuat deplasări ce depășesc 6000 km;
- documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a mijlocului de transport;
- dovada schimbării reședinței în situația transferului mijlocului de transport nou dintr-un stat membru în România;
- alte documente din care să rezulte că nu se datorează TVA în România.

33. Eliberarea formularului "Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată"³¹, în cazul :

- achizițiilor de mijloace de transport noi, taxabile în România – efectuate de persoanele neînregistrate în scopuri de TVA;
- achizițiilor de mijloace de transport care nu sunt noi, taxabile în România – efectuate de persoane înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare.

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună - **cerere** care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului, inclusiv codul numeric personal și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții, atribuit conform art. 317 din Codul fiscal.

Pentru eliberarea pe loc a certificatului se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- cel de-al doilea exemplar al Decontului special de taxă pe valoarea adăugată, care rămâne la contribuabil, după înregistrarea la organul fiscal a primului exemplar;
- documentul doveditor al plății taxei pe valoarea adăugată.

34. Eliberarea adeverinței prin care se atestă restituirea/nerestituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbrului de mediu pentru autovehicule sau a valorii reziduale a timbrului

În vederea obținerii adeverinței, contribuabilii trebuie să depună/prezinte în copie/original următoarele:

- cerere de eliberare a adeverinței prin care se atestă restituirea/nerestituirea a taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbrului de mediu pentru autovehicule sau a valorii reziduale a timbrului³²;
- cartea de identitate a autovehiculului;
- certificatul de înmatriculare (talon) sau, în situația în care solicitantul nu îl mai deține, declarația pe proprie răspundere din care rezultă motivul absenței acestui document, după caz;
- copia documentului de plată a taxei, după caz.

³¹ Ordinul comun al ministrului administrației și internelor și ministrului finanțelor publice nr. 168/2039/28.07.2010, pentru completarea Ordinului ministrului administrației și internelor nr. 1.501/2006 privind procedura înmatriculării, înregistrării, radierii și eliberarea autorizației de circulație provizorie sau pentru probe a vehiculelor art.1, alin. 1[^]2, lit. b), publicat în Monitorul Oficial al României nr. 627 din 6 septembrie 2010;

³² Anexa 13 din Ordinul ministrului mediului, apelor și pădurilor și președintelui ANAF nr. 682/1154/2016 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 274 din 12 aprilie 2016;

35. Solicitarea regimului de declarare derogatoriu³³

În vederea solicitării regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii trebuie să depună - cerere de solicitare a regimului de declarare derogatoriu.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că persoana juridică îndeplinește condițiile prevăzute de OPANAF nr. 889/2016, Anexa 1, pct. 3, lit. a)-c), respectiv:

- a) să nu desfășoare niciun fel de activitate;
- b) să nu obțină venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare și/sau alte elemente similare veniturilor;
- c) să nu dispună de personal angajat și să nu plătească venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului.

În cazul societăților comerciale, odată cu cererea de acordare a regimului de declarare derogatoriu, se depune dovada înscrierii inactivității temporare la registrul comerțului, respectiv o copie a extrasului de registru emis de către Oficiul registrului comerțului privind starea societăților comerciale, referitoare la suspendarea temporară a activității acestora.

36. Aparat de marcat electronice fiscale³⁴

Cererea de atribuire a numărului de ordine din Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate se solicită Direcțiilor regionale ale finanțelor publice (în a cărei rază se va instala aparatul) și este însoțită de următoarele documente:

- copia facturii și a documentului de plată care atestă achiziționarea aparatului de marcat electronic fiscal, copia contractului de vânzare-cumpărare cu plata în rate sau, după caz, copia contractului de leasing financiar încheiat cu clauză expresă privind asumarea obligației părților că la expirarea contractului de leasing se transferă utilizatorului dreptul de proprietate asupra aparatului;
- copia procesului-verbal de sigilare a memoriei fiscale și a aparatului de marcat electronic fiscal;
- declarație pe propria răspundere privind adresa de la locul unde va fi instalat aparatul de marcat electronic fiscal sau, după caz, declarație privind desfășurarea activității în regim ambulant ori în regim de taxi;
- declarația pe propria răspundere privind numărul de înmatriculare al autovehiculului pe care se va instala aparatul de marcat electronic fiscal, însoțită de copia autorizației taxi, în cazul activității de taximetrie.

³³ Ordinul președintelui ANAF nr. 889/2016 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 203 din 18 martie 2016;

³⁴ Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 75 din 21 ianuarie 2005, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 348 din 25 aprilie 2005, cu modificările și completările ulterioare;

37. Autorizația de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată³⁵

În vederea obținerii Autorizației de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere pentru obținerea Autorizației de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată;
- cazierul judiciar al solicitantului;
- cazierul judiciar al administratorilor, în cazul societăților comerciale;
- certificat constatator, eliberat de oficiul registrului comerțului, din care să rezulte: capitalul social, asociații, obiectul de activitate, administratorii, precum și copia certificatului de înregistrare eliberat potrivit reglementărilor legale în vigoare;
- copie de pe actul de proprietate sau, după caz, de pe contractul de închiriere/ concesiune/ administrare ori dovada deținerii sub orice formă legală a locației unde va fi amplasat antrepozitul de taxă pe valoarea adăugată;
- copie de pe planul de amplasare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată;
- declarație pe propria răspundere a solicitantului sau reprezentantului legal al solicitantului, din care să rezulte că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de OMFP nr. 104/2016, Anexa 1, art. 6 alin. (1) lit. a) și d), respectiv:

- locația urmează a fi folosită pentru depozitarea bunurilor prevăzute la art. 2 alin. (3) din Normele de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 295 alin. (1) din Codul fiscal, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, și prestarea serviciilor prevăzute în anexa la respectivele norme;

- în cazul unei persoane fizice care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta să nu fi fost condamnată în România în mod definitiv pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare ori luare de mită, să nu fi fost condamnată pentru o infracțiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Codul vamal, de Legea pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, de Legea contabilității, de Legea societăților.

38. Eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a TVA potrivit prevederilor art. 326 alin. (4) din Codul fiscal³⁶ pentru:

38.1. Persoanele care în anul calendaristic precedent, sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului, au realizat importuri din teritorii și state terțe a căror valoare cumulată este de cel puțin 100 milioane lei și care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art. 2 alin. (2) din OMFP nr. 4121/2015, respectiv:

- a) nu au obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eşalonate și/sau reeşalonate la plată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;
- b) nu înregistrează debite față de autoritatea vamală;

³⁵ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 104/2016 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată, prevăzut la art. 295 alin. (1) lit. a) pct. 8 liniuța a doua din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea Comisiei pentru autorizarea antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată și a regulamentului de organizare și funcționare a acesteia, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 92 din 8 februarie 2016, cu modificările și completările ulterioare;

³⁶ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4121/2015 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 976 din 29 decembrie 2015;

- c) să fie înregistrate 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;
- d) să nu fie în stare de insolvență, în procedură de reorganizare sau lichidare judiciară.

Pentru eliberarea certificatului se depun la Direcția Generală a Vămirilor următoarele documente:

- cerere tip pentru eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, în baza prevederilor art. 326 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare³⁷;
- copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal;
- certificat de atestare fiscală, în original, din care să rezulte că nu au obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eşalonate și/sau reeşalonate la plată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;
- 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;
- declarație pe propria răspundere că nu sunt în stare de insolvență și nu se află în procedura de reorganizare sau lichidare judiciară.

38.2. Operatorii economici autorizați care sunt înregistrați în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal și care au obținut certificat de operator economic autorizat sau autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu,³⁸

Pentru eliberarea certificatului se depun la Direcția Generală a Vămirilor următoarele documente:

- cerere pentru eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, în baza prevederilor art. 326 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- copie de pe certificatul de operator economic autorizat sau de pe autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu, după caz;
- copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

39. Autorizarea magazinelor care efectuează vânzarea de bunuri cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană și restituirea TVA aferentă bunurilor vândute în propria unitate³⁹

În vederea obținerii autorizării magazinelor, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

³⁷ Anexa 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4121/2015 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, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 976 din 29 decembrie 2015;

³⁸ 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 Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, intrat în vigoare începând cu data de 1 mai 2016;

³⁹ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 101/2016 pentru aprobarea Normelor privind restituirea TVA cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 87 din 5 februarie 2016;

- cerere de autorizare a magazinelor pentru vânzarea de bunuri pentru care se acordă dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană, precum și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente acestor vânzări;
- copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal;
- copie de pe documentul care atestă declararea sediului secundar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află magazinul pentru care se solicită autorizarea, dacă acesta este doar un punct de lucru;
- copie de pe documentele de achiziționare și înregistrare în evidența unității a aparatelor de marcat electronice fiscale, pentru fiecare magazin pentru care se solicită autorizarea.

40. Restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană

Restituirea TVA se efectuează de către magazinele autorizate sau prin intermediul unor unități specializate în restituirea taxei pe valoarea adăugată, stabilite în România sau în alt stat membru, pe baza :

- documentului de restituire în original vizat de biroul vamal de ieșire din Uniunea Europeană⁴⁰ și a
- copiei de pe factura de cumpărare vizată de același birou vamal.

Solicitarea restituirii se poate face în situația în care bunurile sunt transportate în afara Uniunii Europene înainte de sfârșitul celei de-a treia luni care urmează lunii în care are loc livrarea, iar valoarea totală a livrării, plus taxa pe valoarea adăugată, este mai mare decât echivalentul în lei a 175 de euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obținut în prima zi lucrătoare din luna octombrie și valabil de la data de 1 ianuarie a anului următor

Magazinele autorizate nu pot efectua restituirea taxei pe valoarea adăugată decât pentru bunurile vândute în propria unitate.

41. Utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul (art. 322 alin. (9) din Codul fiscal), la solicitarea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal⁴¹

În vederea utilizării altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, contribuabilii trebuie să depună/prezinte până la data de 25 februarie a anului pentru care se exercită opțiunea următoarele:

- cererea privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic - **formular 306** -.
- declarație pe propria răspundere privind activitatea efectiv desfășurată;
- balanțele de verificare întocmite pentru anul anterior, contracte sau comenzi, după caz;
- jurnalul de vânzări întocmit pentru anul fiscal anterior;
- alte documente relevante pentru luarea deciziei.

⁴⁰ Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 101/2016, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 87 din 5 februarie 2016;

⁴¹ Ordinul președintelui ANAF nr. 2037/2016 privind Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 534 din 15 iulie 2016;

Informații suplimentare

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Biroul central de asistență telefonică a contribuabililor, la nr. 031.403.91.60;
- de la birourile de servicii pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

Informații cu privire la datele de contact ale organelor fiscale le puteți accesa la următorul [link](#)

Acte normative și link-uri utile

I. Legislația fiscală

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul [link](#)

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul [link](#)

II. [Formulare și declarații împreună cu instrucțiunile de completare](#)

III. [Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2016](#)

IV. Ghiduri utile

- [Ghidul](#) fiscal al persoanelor fizice care realizează venituri comerciale în România;
- [Ghidul](#) contribuabililor care realizează venituri din profesii libere din România;
- [Ghidul](#) fiscal al persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- [Ghid](#) privind impozitarea veniturilor realizate din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal;
- [Ghid](#) privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al Uniunii Europene;
- [Ghid fiscal](#) al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din străinătate;
- [Ghid fiscal](#) al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din România;
- [Ghidul](#) obligațiilor fiscale ale asociațiilor de proprietari;
- [Ghid](#) privind declararea și plata contribuțiilor sociale de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri precum și de către persoanele fizice care nu realizează venituri;
- [Ghid fiscal](#) al contribuabililor care intenționează să redirecționeze 2% din impozitul pe venitul realizat în anul 2015
- [Ghidul fiscal](#) al persoanelor juridice române plătitoare de impozit pe profit;
- [Ghidul fiscal](#) al contribuabililor persoane fizice care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură.

DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ
PENTRU CONTRIBUABILI

2016

Mulțumim tuturor celor care au contribuit la realizarea acestui material !

www.anaf.ro