

II. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul Fiscal), astfel:

a) înainte de primirea serviciilor, în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art.266 alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru

b) înainte de prestarea serviciilor, 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

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 lit.a) și b) de la alin.(2) al art.316 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

III.1. Cifra de afaceri estimată

2. Cifra de afaceri obținută în anul precedent

IV. Perioada fiscală

1. Plata lunară

2. Plata trimestrială

3. Plata semestrială Nr. aprobare organ fiscal competent

4. Plata anuală Nr. aprobare organ fiscal competent

V. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Ca urmare a încetării activității începând cu data de/...../.....

2. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni începând cu data de/...../.....
care dau drept de deducere a taxei

3. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, începând cu data de/...../.....
în cazul vânzărilor la distanță

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

Numele persoanei care face declarația			
Funcția			
Semnătura			

Se completează de personalul organului fiscal									
Organ fiscal									
Număr înregistrare		Data înregistrare			/			/	
Numele persoanei care a verificat									

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "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)"

Formularul "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)" se completează de persoanele impozabile stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, care sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în condițiile prevăzute la art.316 alin.(2) din Codul fiscal.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute:

- a) un exemplar, semnat conform legii, se depune la organul fiscal competent, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată;
- b) un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului

Secțiunea I

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală atribuit în țara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.
2. Denumire/Nume și prenume - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului.
3. Forma juridică - se înscrie forma juridică a contribuabilului.
4. Data înființării - se înscrie data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.
5. Date privind sediul social/domiciliul - se completează cu datele privind adresa sediului social/domiciliului din țara de rezidență a contribuabilului.
6. Date privind adresa din România a sediului fix/sediului fix desemnat pentru taxa pe valoarea adăugată - se completează cu datele privind adresa din România a sediului fix. În situația în care persoana impozabilă este stabilită în România prin mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, se completează cu datele privind adresa din România a sediului fix care a fost desemnat de persoana impozabilă să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA ale tuturor sediilor fixe stabilite în România ale respectivei persoane impozabile.

Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA - în cazul declarației de înregistrare se completează codul de identificare fiscală al sediului fix, în situația în care acesta a fost deja înregistrat fiscal. Codul de înregistrare în scopuri de TVA se completează numai în cazul depunerii declarației de mențiuni.

B. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin împuternicit - se marchează cu "X" în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit și se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.
2. Date de identificare ale împuternicitului - se completează cu datele de identificare ale împuternicitului.
3. Instituția bancară/Codul IBAN al contului - se înscriu denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis contul, precum și codul IBAN al contului.
4. Înregistrare într-un alt stat membru U.E. - în cazul în care se marchează "X" în căsuța "DA", se înscriu atât denumirea țării, cât și codul de identificare fiscală atribuit în țara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Secțiunea II. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, 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 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.

Secțiunea III. Cifra de afaceri

1. Cifra de afaceri estimată - se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

2. Cifra de afaceri obținută în anul precedent - se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Secțiunea IV. Perioada fiscală - se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

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.

Secțiunea V. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Ca urmare a încetării activității - 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.

2. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei - 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.

3. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță - se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.