

PROCEDURĂ

de gestionare a Declarației pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal

1. Dispoziții generale

1.1. În condițiile prevăzute de art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică taxarea inversă pentru livrarea de energie electrică către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art.226 alin.(2) din Codul fiscal.

1.2. Pentru aducerea la îndeplinire a dispozițiilor art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, către care se efectuează livrarea de energie electrică, și care dețin o licență valabilă de furnizare a energiei electrice sau o licență pentru activitatea traderului de energie electrică, eliberată de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, trebuie să depună la organul fiscal competent, anual, declarația pe propria răspundere (formular 089), din care să rezulte că activitatea lor principală, în ceea ce privește cumpărările de energie electrică o reprezintă revânzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie – noiembrie sau în perioada din luna decembrie în care a deținut licența, pentru persoanele impozabile care obțin licența de furnizare a energiei electrice în luna decembrie.

2. Depunerea declarației

2.1. Declarația se depune anual, la organul fiscal competent, până la data de 10 decembrie sau în perioada 1- 20 ianuarie a anului calendaristic următor, în situația în care persoana impozabilă obține licența de furnizare a energiei electrice în luna decembrie, după caz.

2.2. Depunerea declarației peste termenul legal de depunere constituie contravenție, potrivit dispozițiilor art.336 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și se sancționează potrivit prevederilor art.336 alin.(2) lit.d) din același act normativ.

2.3. Declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul calendaristic următor celui în care se depune declarația, în situația în care energia electrică a fost achiziționată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic. Pentru persoanele impozabile care obțin licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică în perioada 1- 31 decembrie, declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul următor celui în care se obține licența.

2.4. Pentru aplicarea prezentei proceduri competența aparține organului fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sau în a cărui evidență fiscală acesta este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

3. Prelucrarea declarației

3.1. După primirea declarației de organul fiscal competent, aceasta se transmite compartimentului cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate.

3.2. Prelucrarea declarațiilor depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se realizează de compartimentul de specialitate, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de cel mult o zi lucrătoare de la data depunerii declarației.

3.3. După prelucrare, declarația se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

4. Verificarea formală a declarațiilor

Pentru fiecare declarație organul fiscal competent verifică corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declarație cu cele existente în Registrul contribuabililor.

5. Notificarea persoanelor impozabile ca urmare a verificării formale

5.1. După prelucrarea declarațiilor vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declarații ce prezintă erori, potrivit pct.4., iar pentru aceste persoane se emit notificări pentru corectarea declarației.

5.2. Notificările prevăzute la pct.5.1 se emit în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data depunerii declarațiilor.

6. Organizarea Listei persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal

6.1. În condițiile prevăzute de art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal, Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația să afișeze pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile respective cel târziu până pe data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până pe data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obținut licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică între 1 și 31 decembrie a anului.

6.2. Informațiile din declarațiile (formular 089) completate corect se preiau în lista persoanelor impozabile care au depus declarațiile (formular 089), cu ajutorul aplicației informatice, pusă la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației.

6.3. Lista menționată la pct.6.2 conține următoarele informații:

- a) codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- b) denumirea/numele și prenumele contribuabilului;
- c) adresa domiciliului fiscal;
- d) anul pentru care este valabilă declarația depusă.

6.4. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea și corectitudinea informațiilor transmise.

6.5. Cel mai târziu, în data de 31 decembrie a fiecărui an, Direcția generală de tehnologia informației asigură publicarea pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a *Listei persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal centralizată la nivel național. Lista se completează cu persoanele care au obținut licența de furnizare a energiei electrice sau licența pentru activitatea traderului de energie electrică în perioada 1 -31 decembrie a anului calendaristic și depun declarația în perioada 1 -20 ianuarie a anului calendaristic următor.*

7. Gestionarea informațiilor din *Listă persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal*

7.1. Informațiile cuprinse în *Listă persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal* sunt publice potrivit legii și se afișează pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici.

7.2. Căutarea informațiilor privind contribuabilii înscrși în această listă se face prin tastarea, de către persoana interesată, a codului de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului despre care se caută informații.

7.3. Pentru furnizarea informațiilor din listă, la solicitarea oricărei persoane interesate, pe pagina de internet www.anaf.ro/Informații publice/Informații privind agenții economici se publică un mesaj de informare, de tipul:

„Persoana impozabilă (denumire/nume, prenume), cu domiciliul fiscal....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO....., figurează, la data de..... (data solicitării) în *Listă persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal*, valabile pentru anul.....”.

7.4. În ipoteza în care, persoana impozabilă despre care se solicită informații, nu figurează, la data solicitării, în listă, se publică un mesaj de informare, de tipul:

„Persoana impozabilă (denumire/nume, prenume), cu domiciliul fiscal....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO....., nu figurează, la data de.....(data solicitării) în *Listă persoanelor impozabile care au depus declarațiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiției prevăzute la art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal*, valabile pentru anul.....”.