

Instrucțiuni de completare a formularului
“Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct (090)”

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct, denumită în continuare declarație, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii care nu sunt stabiliți în România, dar sunt stabiliți în spațiul comunitar și au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

Declarația se depune la Serviciul pentru administrarea contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București, astfel:

- direct sau prin împuternicit, la registratură;
- la poștă, prin scrisoare recomandată.

Declarația se completează de către contribuabil sau de către împuternicit înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

NOTĂ: Declarația nu se completează de către contribuabilii nerezidenți care au desemnat un reprezentant fiscal pentru ansamblul operațiunilor impozabile din România, și nici de către persoanele impozabile care au un sediu fix în România.

A. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu “X” punctul 1 sau 2, după caz. Declarația de înregistrare se completează la înregistrarea inițială, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. **Cod de identificare fiscală** - nu se completează la înregistrarea inițială. Se completează la declarația de mențiuni.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării.

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 unde pot fi examinate evidențele și documentele** - se completează cu datele privind adresa din România la care pot fi examinate evidențele și documentele ce trebuie păstrate conform prevederilor Titlului VI -Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal.

7. **Adresa din România pentru corespondență** - se completează opțional cu datele privind adresa din România la care contribuabilul dorește să primească corespondența cu organul fiscal.

C. 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 înscrie 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 înscrie 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 înscrie atât denumirea țării, cât și codul de identificare fiscală atribuit în tara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

I. Taxa pe valoarea adăugată

1. **Înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 alin.(4) din Codul fiscal** - se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de T.V.A., este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de T.V.A. în România conform art. 153, și care are, potrivit art.153 alin.(4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de T.V.A. la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 132 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art.150 alin.(2)-(6) din Codul fiscal.

2. **Înregistrarea în scopuri de T.V.A. conform art.153 alin.(5) din Codul fiscal** - se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de T.V.A. în România, care are obligația, conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de T.V.A. la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 151 din Codul fiscal, sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 alin.(5), persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte contractele/comenzile în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

3. **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.

4. **Cifra de afaceri obținută în anul precedent** - se completează numai dacă, urmare stabilirii cifrei de afaceri realizată în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

5. **Perioada fiscală** - se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de T.V.A.

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.

6. Anularea înregistrării în scopuri de T.V.A.:

6.1. 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.

6.2. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei - se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei

6.3. 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 .

II. Contribuții

Se completează numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste contribuții.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilă în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele sau comenzile din care rezultă că:

- va realiza în România operațiuni taxabile pentru care este persoana obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal, și/sau

- urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)- f), h)- m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează, la dosarul înregistrării, traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

Instrucțiuni de completare a formularului
(091) “Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni
pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii”

Declarația de înregistrare în scopuri de TVA/Declarația de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (091), denumită în continuare declarație, se depune de către:

- persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.153¹ alin.(1) lit.b) sau c) sau alin.(2) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

- persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal, care nu este deja înregistrată conform art.153¹ alin.(1) lit.a) sau c) sau **art.153¹** alin. (2) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 150 alin.(2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciului;

- persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art.153¹ alin.(1) lit.a) sau b) sau **art.153¹** alin.(2) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 150 alin.(2) din Codul fiscal , înaintea primirii serviciilor respective.

- persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, dacă nu este înregistrată și nu este obligată să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal, și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România pot solicita să se înregistreze, conform art. 153¹ din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare, conform art.126 alin.(6) din Codul fiscal.

A. Felul declarației

Se marchează cu “X” punctul 1 sau 2, după caz. Declarația de înregistrare se completează la solicitarea înregistrării în scopuri de TVA, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

În cazul declarației de înregistrare, se marchează, după caz, litera a) sau b).

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

B. Date de identificare a contribuabilului

1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA - nu se completează la înregistrarea inițială.

Atenție! Acest cod este valabil și se utilizează numai în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevazute la art.133 alin.(2), primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.

2. Denumire/Nume și prenume - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei care efectuează achiziții intracomunitare (contribuabilul).

3. Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală a contribuabilului.

4. Date privind domiciliul fiscal - se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

C. Alte date despre contribuabil

1. Reprezentare prin împuternicit - se marchează cu "X" în cazul în care declarația este completată de către împuternicitul desemnat potrivit Codului de procedură fiscală și se înscrie 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 privind codul de identificare fiscală, numele și prenumele sau denumirea împuternicitului, precum și adresa acestuia.

D. Date privind vectorul fiscal

I. Înregistrare în scopuri de TVA

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și de persoanele juridice neimpozabile stabilite în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal sau conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară

2. Înregistrare înainte de a presta serviciul care are locul în alt stat membru - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau c) din Codul fiscal sau conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, dacă acestea prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 150 alin. (2), înainte de prestarea serviciilor.

3. Înregistrare înainte de a primi servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au stabilit sediul activității economice în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau b) din Codul fiscal sau conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.150 alin.(2) din Codul fiscal, înaintea primirii serviciilor.

4. Înregistrare prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art.126 alin.(6) din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității în România, dacă nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul fiscal și de persoanele juridice neimpozabile, dacă realizează achiziții intracomunitare de bunuri conform art.126 alin.(4) din Codul fiscal și optează pentru taxarea acestor operațiuni, conform art.126 alin.(6) din Codul fiscal.

II. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de achiziții, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost

înregistrate, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform alin.(7) al art.153¹ din Codul fiscal.

2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune - se marchează cu “X” de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opțiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform alin.(7) al art.153¹ din Codul fiscal.

1a) și 2a). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării - se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

1b) și 2b). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea - se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

1c) și 2c). Nu a fost exercitată opțiunea conform art.153¹ alin.(7) din Codul fiscal - se marchează cu “X” de către persoanele impozabile care solicită anularea înregistrării, în cazul în care nu și-au exercitat opțiunea conform alin.(7) al art.153¹ din Codul fiscal.

3. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii sau achiziții de servicii - se marchează cu “X” de către persoanele impozabile care nu mai efectuează astfel de operațiuni.

4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal - se marchează cu “X” de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art.153¹ din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal.

Instrucțiuni de completare a formularului (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”

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” se completează de persoanele impozabile stabilite în România printr-unul sau mai multe sedii fixe, conform art.125¹ alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, care sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art.153 alin.(2) din Codul fiscal.

Formularul se depune la organul fiscal competent și se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute:

- un exemplar, semnat și ștampilat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată,
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului se face astfel:

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 cazul 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 înscrie 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 înscrie 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 înscrie atât denumirea țării, cât și codul de identificare fiscală atribuit în tara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Secțiunea II Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (2) din Codul fiscal, a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 125¹ 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 printr-unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 125¹ alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, astfel:

a) în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.150 alin.(2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art.125¹ alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

b) în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art.133 alin.(2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art.125¹ 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.150 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.125¹ 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.143 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. 153 din Codul Fiscal;

3. operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.141 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, urmare stabilirii cifrei de afaceri realizată 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 T.V.A.

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 T.V.A.:

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 .

Instrucțiuni de completare a formularului (094) "Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent"

Formularul (094) "Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală** în anul precedent, care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și care nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.

Formularul (094) "Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent" se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

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

- un exemplar, semnat și ștampilat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată,
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea "I. Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "*Denumire/Nume, prenume*" se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "*Denumire/Nume, prenume*" se înscriu informațiile de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării (denumirea persoanei impozabile stabilite în străinătate).

Caseta "*Cod de identificare fiscală*" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA utilizat pentru completarea și depunerea formularului de Decont de taxă pe valoarea adăugată.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "*Domiciliul fiscal*" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "*Domiciliul fiscal*" se înscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

Secțiunea "II. Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Caseta "*Denumire/Nume, prenume*" se completează cu denumirea/numele, prenumele reprezentantului fiscal desemnat de persoana impozabilă stabilită în străinătate și înregistrată în scopuri de TVA în România.

Caseta "*Cod de identificare fiscală*" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal, pentru activitatea proprie.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Secțiunea III se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată, de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.