



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor Publice a Județului Galați
Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor



Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectueaza achizitii intracomunitare sau pentru servicii intracomunitare

- GALAȚI 2013 -



Inregistrarea în scopuri de TVA este reglementată în Codul fiscal la următoarele articole :

- articolul 153 “Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA”.
- articolul 153¹ “Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii”.

Prezenta lucrare are în vedere obligațiile privind înregistrarea în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau servicii intracomunitare, a altor persoane decât cele înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 153, obligații care sunt tratate la art. 153¹ din Codul fiscal.

CINE ESTE OBLIGAT SĂ SOLICITE ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ÎN CONFORMITATE CU ART. 153¹ DIN CODUL FISCAL?

1. Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal

	PENTRU :	CÂND ?
	<ul style="list-style-type: none">● o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul de 10.000 de euro pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.	înainte de efectuarea achiziției intracomunitare
	<ul style="list-style-type: none">● o prestare de servicii care are locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei.	înainte de prestarea serviciului
	<ul style="list-style-type: none">● primirea de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, de servicii pentru care este obligată la plata taxei în România.	înaintea primirii serviciilor respective

ATENȚIE : NU se va solicita înregistrarea în scopuri de TVA pentru **servicii** :

- în cazul serviciilor pentru care se aplică prevederile art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, dar nu sunt servicii intracomunitare, respectiv sunt prestate de o persoană impozabilă din România **către** o persoană impozabilă **stabilită în afara Comunității**, sau sunt prestate de o persoană impozabilă **stabilită în afara Comunității** în beneficiul unei persoane impozabile stabilite în România.

- dacă serviciile se încadrează pe oricare din prevederile art. 133 alin. (3) - (7) din Codul fiscal.

2. Persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal.

PENTRU :	CÂND ?
<ul style="list-style-type: none">• o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul de 10.000 de euro pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.	înainte de efectuarea achiziției intracomunitare

Instituțiile publice care sunt înregistrate normal în scopuri de TVA (conform art. 153 din Codul fiscal), pentru întreaga activitate sau numai pentru parte din structură, nu vor solicita înregistrarea conform art. 153¹ din Codul fiscal.

Pentru toate achizițiile intracomunitare de bunuri, pentru prestările de servicii intracomunitare și pentru achizițiile de servicii intracomunitare, vor comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA acordat conform art. 153 din Codul fiscal, indiferent dacă achizițiile sunt destinate utilizării pentru activitatea desfășurată în calitate de autoritate publică, pentru care instituția publică nu are calitatea de persoană impozabilă, sau pentru activități pentru care instituția publică are calitatea de persoană impozabilă.

Orice instituție publică căreia i s-a atribuit un cod de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de bunuri, **va fi considerată persoană impozabilă** conform art. 133 alin. (1) din Codul fiscal, ***dar numai în ceea ce privește stabilirea locului prestării serviciilor*** conform art. 133 din Codul fiscal.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ÎN CONFORMITATE CU ART. 153¹ DIN CODUL FISCAL, PRIN OPȚIUNE.

Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, **pot** solicita să se înregistreze, **prin opțiune**, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare de bunuri, chiar dacă valoarea acestora nu depășește plafonul de 10.000 de euro.

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ÎN CONFORMITATE CU ART. 153¹ DIN CODUL FISCAL, DIN OFICIU.

!!! Dacă persoanele **obligate** să se înregistreze nu solicită înregistrarea, **organele fiscale competente vor înregistra persoana respectiva *din oficiu***.

CUM SE REALIZEAZĂ ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ÎN CONFORMITATE CU ART. 153¹ DIN CODUL FISCAL?

Înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu art. 153¹ din Codul fiscal se realizează, prin depunerea la organul fiscal competent a **formularului 091 – “Declarația de înregistrare în scopuri de TVA / Declarația de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii”**.

Formularul 091 se pune la dispoziție gratuit de către organul fiscal sau se poate descărca la adresa de internet http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_91_OPANAF_7_2010.pdf, urmând a fi completat în două exemplare. Acesta va fi însoțit și de alte documente cerute de organul fiscal pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Modelul și conținutul formularului 091 este reglementat în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare

Fiscală nr. 7/2010, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 32/15 ianuarie 2010.

ATENȚIE : Înregistrarea conform art. 153¹ din Codul fiscal nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, codul de înregistrare în baza art. 153¹ din Codul fiscal fiind utilizat numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii intracomunitare.



Plafonul pentru achiziții intracomunitare

Echivalentul în lei al plafonului pentru achiziții intracomunitare de 10.000 euro, aplicabil în cursul unui an calendaristic, se determină pe baza **cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării** și se rotunjește la cifra miilor. Rotunjirea se face prin majorare când cifra sutelor este egală sau mai mare decât 5 și prin reducere când cifra sutelor este mai mică de 5, prin urmare **plafonul este de 34.000 lei**.

Pentru calculul plafonului de achiziții intracomunitare se iau în considerare următoarele elemente:

a) valoarea tuturor achizițiilor intracomunitare, cu excepțiile de la paragraful următor;

b) valoarea tranzacției ce conduce la depășirea plafonului pentru achiziții intracomunitare;

c) valoarea oricărui import efectuat de persoana juridică neimpozabilă în alt stat membru, pentru bunurile transportate în România după import.

La calculul plafonului pentru achiziții intracomunitare **nu se vor lua în considerare:**

a) valoarea achizițiilor intracomunitare de produse accizabile;

b) valoarea achizițiilor intracomunitare de mijloace noi de transport;

c) valoarea achizițiilor de bunuri a căror livrare a fost o livrare de bunuri cu instalare sau montaj, pentru care locul livrării se consideră a fi în România;

d) valoarea achizițiilor de bunuri a căror livrare a fost o vânzare la distanță, pentru care locul livrării se consideră a fi în România;

e) valoarea achizițiilor de bunuri second-hand, de opere de artă, de obiecte de colecție și antichități, așa cum sunt definite la art. 152² din Codul fiscal, în cazul în care aceste bunuri au fost taxate conform unui regim special similar celui prevăzut la art. 152² din Codul fiscal în statul membru din care au fost livrate;

f) valoarea achizițiilor de gaze naturale și energie electrică a căror livrare a fost efectuată în conformitate cu prevederile art. 132 alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal.

VALABILITATEA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA PENTRU ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SAU PENTRU SERVICII

Înregistrarea persoanelor în scopuri de TVA în conformitate cu art. 153¹ din Codul fiscal se consideră valabilă de la data solicitării înregistrării.

DE REȚINUT : În situația în care obligația înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153¹ din Codul fiscal **pentru servicii intracomunitare** revine unei persoane impozabile care realizează achiziții intracomunitare de bunuri care nu sunt impozabile în România întrucât nu a depășit plafonul de 10.000 de euro, respectiva persoană **poate** aplica regulile referitoare la plafonul pentru achiziții intracomunitare și după înregistrare, **până la depășirea respectivului plafon**. În acest scop nu va comunica codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizorilor săi din alte state membre.

ANULAREA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA PENTRU ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SAU PENTRU SERVICII

Persoana înregistrată în scopuri de TVA urmare depășirii plafonului pentru achiziții intracomunitare, poate solicita anularea înregistrării sale oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care a fost înregistrată, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care face solicitarea sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-a exercitat opțiunea conform paragrafului următor.

Dacă după expirarea anului calendaristic care urmează celui în care s-a efectuat înregistrarea, persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA, se consideră că persoana a optat, cu excepția cazului în care a depășit plafonul de achiziții intracomunitare.

Persoana înregistrată în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare, prin opțiune, poate solicita anularea înregistrării oricând după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care a optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor sale intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depune această solicitare sau în anul calendaristic anterior, dacă nu și-a exercitat opțiunea conform paragrafului următor.

Dacă după expirarea celor 2 ani calendaristici care urmează celui în care s-a efectuat înregistrarea, persoana impozabilă efectuează o achiziție intracomunitară în baza codului de înregistrare în scopuri de TVA, se consideră că persoana a optat, cu excepția cazului în care a depășit plafonul de achiziții intracomunitare.

Persoana înregistrată în scopuri de TVA pentru servicii intracomunitare poate solicita anularea înregistrării sale oricând după expirarea anului calendaristic în care a fost înregistrată, cu excepția situației în care trebuie să rămână înregistrată.

În toate situațiile prezentate mai sus, înregistrarea respectivei persoane se va considera anulată din prima zi a anului calendaristic în care se face cererea de anulare.

Organele fiscale competente vor anula înregistrarea unei persoane, dacă:

- a) persoana respectivă este înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal; sau
- b) persoana respectivă are dreptul la anularea înregistrării în scopuri de TVA și solicită anularea; sau
- c) persoana respectivă își încetează activitatea economică.

