

56/17.04.2025



TITLUL III. ADMINISTRAȚIA FISCALĂ PENTRU CONTRIBUABILI NEREZIDENȚI

CAPITOLUL 2. Structurile aflate în subordinea directă a șefului de administrație adjunct colectare - persoane juridice

Art. 135 - Compartimentul stat membru de consum are următoarele atribuții:

(1) îndeplinește, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, sarcinile ce decurg din procesul privind administrarea persoanelor impozabile stabilite/ nestabilite în U.E. care optează pentru aplicarea regimurilor speciale prevăzute la art. 57a din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată;

(2) primește informații privind persoanele înregistrate în regimurile speciale de la statele membre de identificare;

(3) primește informații din declarațiile speciale de TVA/ declarațiile rectificative depuse în statele membre de identificare;

(4) transmite notificări suplimentare pentru nedepunerea declarației speciale de TVA;

(5) asigură evidența persoanelor impozabile înregistrate în scop de TVA și care aplică regimul special de taxare, în situația în care România este stat membru de consum;

(6) ține pentru fiecare persoană impozabilă înregistrată în schema OSS, înregistrată în scop de TVA, stabilită în U.E./ în afara U.E. și care aplică regimul special o evidență specială a TVA în euro și lei;

(7) verifică și urmărește declarațiile speciale de TVA și eventualele corecții depuse ulterior de persoanele impozabile înregistrate în schema OSS stabilite/ nestabilite în U.E., cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(8) verifică și urmărește orice tip de notificări/ mesaje către contribuabili/state membre, în aplicația informatică pusă la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare;

(9) asigură cooperarea administrativă dintre Administrația fiscală romană și administrațiile fiscale ale altor state în cadrul regimurilor speciale;

(10) verifică în aplicația informatică sumele cuvenite României, de la alte state U.E., cu sumele încasate efectiv în extrasul de cont (România stat membru de consum), în vederea confirmării;

(11) verifică și întocmește situațiile în vederea transferului sumelor cuvenite bugetului de stat, către trezorerie, în situația în care România este stat membru de consum, conform procedurilor stabilite prin Ordin al președintelui Agenției;

(12) efectuează corespondențe cu statele membre U.E. în vederea clarificării neconcordanțelor apărute între declarare, plată, extras de cont;

(13) ia măsuri în vederea stabilirii și colectării TVA (intră în responsabilitatea statului membru de consum în cauză), în condițiile în care persoana impozabilă nu depune declarația specială, după primirea notificării/ notificărilor ulterioare;

(14) notifică persoanele impozabile din statele de înregistrare pentru neachitarea TVA la scadență, calculează obligații fiscale accesorii, potrivit prevederilor legale din Codul de procedură fiscală, în situația în care persoana impozabilă nu efectuează plată TVA și după notificarea prealabilă a organului fiscal competent al statului membru de înregistrare;

(15) răspunde de aplicarea măsurilor de executare silită în vederea încasării sumelor datorate de contribuabili pentru care România este stat membru de consum, conform legii;

(16) urmărește aplicarea procedurilor elaborate în vederea punerii în aplicare a legislației în vigoare;

(17) asigură colaborarea cu serviciile/ compartimentele din cadrul Ministerului Finanțelor - Agenție, precum și din cadrul altor instituții, după caz, conform cu prevederile legale;

(18) urmărește transmiterea periodică a datelor ce trebuie încărcate în contabilitatea creanțelor la nivelul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, cât și la nivelul Direcției regionale București, după caz, conform prevederilor legale;

(19) îndeplinește atribuțiile ce revin Compartimentului stat membru de consum, prevăzute în legi, ordonanțe, hotărâri de guvern, ordine ale Ministerului Finanțelor și ale președintelui Agenției, deciziile directorului general al Direcției regionale București și cele dispuse de șeful de administrație al Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți, proceduri operaționale;

(20) realizează lucrările repartizate compartimentului, potrivit reglementărilor legale în vigoare;

(21) asigură păstrarea secretului fiscal și a confidențialității documentelor și informațiilor gestionate, în condițiile legii;

(22) răspunde de implementarea tuturor măsurilor dispuse prin Deciziile emise de auditorii Curții/ Camerelor de conturi și/sau ale altor organe abilitate (DGI, Corp control, etc);

(23) îndeplinește orice alte sarcini prevăzute de lege sau dispuse de conducere, în legătură cu domeniul de activitate.

