



**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

I. FELUL DECLARAȚIEI

1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA

2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ (din țara de rezidență)

2. DENUMIRE/NUME ȘI
PRENUME

3. Forma juridică

4. Data înființării

5. Țara de rezidență

Localitate

Adresa completă în țara de
rezidență

5.1. Telefon

5.2. Fax

5.3. E-mail

6. Înregistrare într-un alt stat membru U.E

DA

NU

Țara

Cod de identificare fiscală

**III. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA A SEDIULUI FIX/SEDIULUI FIX DESEMNAT PENTRU TAXA PE
VALOAREA ADĂUGATĂ**

1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ/COD DE ÎNREGISTRARE
ÎN SCOPURI DE TVA

2. DENUMIRE

3. ADRESA

Județ

Sector

Localitate

Strada

Nr.

Bloc

Sc.

Et.

Ap.

Cod poștal

3.1. Telefon

3.2. Fax

3.3. E-mail

IV. REPREZENTARE PRIN:

Împuternicit

Reprezentant legal

Nr.document				Dată document						/				/									
Date de identificare																							
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ																							
DENUMIRE / NUME, PRENUME																							
DOMICILIU FISCAL																							
Județ										Localitate										Sector			
Strada										Nr.				Bloc				Sc.					
Et.				Ap.				Cod poștal															
Telefon										Fax													
E-mail																							

V. DATE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ȘI VECTORUL FISCAL PRIVIND TVA	
SECȚIUNEA I - 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 și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310 ² din Codul fiscal	
SECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale	
SECȚIUNEA III - Opțiuni privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)	
SECȚIUNEA IV - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni, conform art.317 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310 ² din Codul fiscal și care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii	
SECȚIUNEA V - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal	
SECȚIUNEA VI - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA	

SECȚIUNEA I - 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, și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310 ² din Codul fiscal, astfel:	
1.1. Înaintea primirii 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	
1.2. 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	
1.3. 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:	
1.3.1. 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	
1.3.2. 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	
1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal	
1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile	
1.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în afara României printr-un sediu fix, conform art.266 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal și care nu este înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art.316 alin.(2) din Codul fiscal, nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310 ² din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal	

1.5. Înregistrarea în scopuri de TVA, după încetarea aplicării în România a regimului de scutire prevăzut la art.310 ² din Codul fiscal											
1.6. Cifra de afaceri											
1.6.1. Cifra de afaceri estimată											lei
1.6.2. Cifra de afaceri obținută în anul precedent											lei
1.7. Perioada fiscală											
1.7.1. Lunară		1.7.3. Semestrială		Nr. aprobare organ fiscal competent							
1.7.2. Trimestrială		1.7.4. Anuală		Nr. aprobare organ fiscal competent							

SECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale																
1.8. <i>Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România</i>																
În temeiul dispozițiilor art.322 alin.(7) din Codul fiscal, având în vedere faptul că în luna <table border="1" style="display: inline-table; width: 100px;"><tr><td></td><td></td></tr></table> anul <table border="1" style="display: inline-table; width: 100px;"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.																
Începând cu data de întâi a lunii <table border="1" style="display: inline-table; width: 100px;"><tr><td></td><td></td></tr></table> anul <table border="1" style="display: inline-table; width: 100px;"><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> perioada fiscală utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este LUNA calendaristică.																
1.9. <i>Mențiuni 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</i>																
1.9.1 Cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată											lei					
1.9.2. În temeiul dispozițiilor art.322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, REVIN LA TRIMESTRUL calendaristic drept perioadă fiscală , întrucât în anul precedent/anii precedenți am utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu am mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal																
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar pe propria răspundere că nu am efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.																

SECȚIUNEA III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)																				
1.10.1. Opțiunea privind aplicarea: - prevederilor art. 275 alin. (2) din Codul fiscal (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță)																				
- prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, servicii furnizate pe cale electronică)																				
În temeiul prevederilor art. 278 ¹ alin. (3) din Codul fiscal optez , începând cu data de <table border="1" style="display: inline-table; width: 150px;"><tr><td></td><td></td><td>/</td><td></td><td></td><td>/</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>													/			/				
		/			/															
ca locul livrării sau prestării să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h), deși îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 278 ¹ alin. (1). Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici.																				
În aceste condiții, locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță este considerat a fi locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client, iar locul prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE se consideră a fi locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.																				
1.10.2. Încetarea opțiunii privind aplicarea prevederilor art.275 alin.(2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal																				
Întrucât îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 278 ¹ alin. (1) din Codul fiscal, dar am aplicat începând din data de																				

			/			/													
prevederile art.275 alin.(2) și/sau art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal pentru cel puțin 2 ani calendaristici, optez pentru încetarea aplicării: -prevederilor art. 275 alin. (2) din Codul fiscal (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță) -prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, servicii furnizate pe cale electronică)																			
începând cu data de																			
În aceste condiții, locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și/sau al prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE se consideră a fi în România.																			

SECȚIUNEA IV - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni, conform art.317 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal și care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii

Cod de înregistrare în scopuri de TVA																			
Cod de înregistrare pentru aplicarea regimului special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, atribuit de statul membru de stabilire:																			
																		E	X

1.11.1. Înregistrare în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal																				
1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare, potrivit art.317 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal																				
2. Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, pentru prestări de 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.307 alin.(2) din Codul fiscal																				
3. Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal																				
4. Înregistrare, potrivit art.317 alin.(2) din Codul fiscal, prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal																				
5. Înregistrarea, potrivit art. 317 alin.(11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, dacă a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA																				

1.11.2. Anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art. 317 din Codul fiscal																								
1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții																								
a) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării																								lei
b) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea																								lei
c) nu a fost exercitată opțiunea prevăzută la art.317 alin.(7) din Codul fiscal																								
2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art.268 alin.(6) din Codul Fiscal																								
a) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării																								lei
b) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită																								lei

anularea									
c) nu a fost exercitată opțiunea prevăzută la art.317 alin.(7) din Codul fiscal									
3. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziții de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art.317 alin.(1) lit.b) și c) din Codul fiscal									
4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal									
5. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal									

SECȚIUNEA V - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal									
PRIN PREZENTA, SOLICIT ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ:									
1.12. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.a) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare									
1.13. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12) lit.b) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare									
1.14. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.c) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.									
1.15. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.d) din Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare.									
1.16. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului									lei
1.17. Perioada fiscală:				1.17.1. Lunară			1.17.2. Trimestrială		
Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice									

SECȚIUNEA VI - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA									
1.18. Ca urmare a încetării activității, începând cu data de						/			/
1.19. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei, începând cu data de						/			/
1.20. Ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal, începând cu data de						/			/
1.21. Ca urmare a aplicării în România a regimului special de scutire prevăzut la art.310 ² din Codul fiscal									

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

Numele și prenumele persoanei care face declarația									
Funcția									
Semnătura									
Data			/			/			

Se completează de personalul organului fiscal									
Denumire organ fiscal									
Număr înregistrare		Data înregistrare				/			/
Numele și prenumele persoanei care a verificat									
Număr legitimație									

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 ”

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare în scopuri de TVA/Declarația de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe, denumită în continuare *declarație*, se completează și se depune 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) și (2¹) din Codul fiscal.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia înregistrării în scopuri de TVA, a persoanei impozabile stabilite în România prin sediul fix, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Declarația se depune, direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației, semnat conform legii, se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația transmisă prin mijloace electronice de transmitere la distanță se depune în format PDF cu XML atașat, la care se anexează o arhivă ZIP având incluse documentele doveditoare ale informațiilor cuprinse în declarație, în formatele «PDF», «JPEG» sau «TIFF».

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul fix sau sediul fix desemnat, potrivit legii.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1 sau 2, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului, de la capitolele I-IV, cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate. La rubricile de la capitolul V “ DATE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ȘI VECTORUL FISCAL PRIVIND TVA”, se completează numai secțiunea/secțiunile care se modifică.

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Rândul 1. Cod de identificare fiscală - Se completează codul de identificare fiscală atribuit în țara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Rândul 2. Denumire/Nume și prenume- Se completează cu denumirea sau numele și prenumele contribuabilului.

Rândul 3. Forma juridică -Se completează cu forma juridică a contribuabilului

Rândul 4. Data înființării -Se completează cu data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență

Rândul 5. Țara de rezidență -Se completează țara de rezidență, precum și adresa sediului social/domiciliului contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 6. 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.

III. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA A SEDIULUI FIX/SEDIULUI FIX DESEMNAȚ 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.

Rândul 1. 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.

Atenție! În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se înscrie codul de identificare fiscală al sediului fix.

Rândul 2. Denumire - Se completează cu denumirea sediului fix.

Rândul 3. Adresa - Se completează cu adresa din România a sediului fix.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal se va trece adresa sediului fix al persoanei impozabile pe care o reprezintă.

IV. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relația cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată sau numărul și data documentului care atestă calitatea de reprezentant legal, după caz.

Date de identificare - Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal, după caz.

V. DATE PRIVIND ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA ȘI VECTORUL FISCAL PRIVIND TVA

SECȚIUNEA I - 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 și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA, conform art.316 alin. (2) sau (2¹) din Codul fiscal, respectiv persoană impozabilă 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 și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, astfel:

Rândul 1.1. 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, înaintea primirii serviciilor.

Rândul 1.2. 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.

Rândul 1.3. 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:

Rândul 1.3.1. 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

Rândul 1.3.2. 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

Rândul 1.3.3. Operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

Rândul 1.4. 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, și care nu este înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, și care nu sunt înregistrate și nici nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

În situațiile de la rândurile 1.1-1.4, înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă începând cu a 5-a zi următoare depunerii prezentei declarații de mențiuni, prin care persoana impozabilă solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(1¹) lit.d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(2) din Codul fiscal, coroborat cu art.310² alin.(3) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data de la care încetează aplicarea regimului special de scutire, potrivit art.316 alin.(1¹) lit.e) din Codul fiscal.

Rândul 1.6. Cifra de afaceri

Rândul 1.6.1. 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.

Rândul 1.6.2. Se completează numai dacă, drept urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.7. 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 II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

Rândul 1.8. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România - se marchează cu "X" de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Declarația de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

Se completează cu luna și anul în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri.

De asemenea, se completează data de întâi a lunii începând cu care se schimbă perioada fiscală, respectiv se utilizează luna calendaristică ca perioadă fiscală pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această primă lună a respectivului trimestru;

b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1) din Codul fiscal;

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

Rândul 1.9. Mențiuni 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 marchează cu "X" de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și 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 metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, aflate în situația prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situație se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenți au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal. Persoanele impozabile aflate în această situație marchează cu "X" și rândul 1.9.2.

Rândul 1.9.1. se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Prin marcarea cu "X" a rândului 1.9, persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

Declarația de mențiuni se depune la organul fiscal competent până la data de 25 ianuarie inclusiv pentru anul precedent.

SECȚIUNEA III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică) - se marchează de către persoanele impozabile stabilite sau care își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în România care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, care sunt expediate sau transportate către un alt stat membru, și/sau care prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depășește în anul calendaristic curent și nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei).

Rândul 1.10.1 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care optează, în conformitate cu prevederile art. 278¹ alin. (3) din Codul fiscal, ca locul livrării în cazul vânzărilor la distanță și/sau locul prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv la beneficiar.

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică.

Rândul 1.10.2 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au aplicat cel puțin doi ani calendaristici prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal și care urmează să aplice prevederile art. 278¹ alin. (1) din Codul fiscal.

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță) sau optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică).

SECȚIUNEA IV - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni, conform art.317 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal și care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii

Se marchează cu X de către persoana impozabilă 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, care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.317 din Codul fiscal, după cum urmează:

a) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau (2¹) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

b) persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), c) ori alin. (2) sau (2¹) 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.307 alin. (2) din Codul fiscal;

c) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin. (2) sau (2¹) 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. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

d) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal și care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare;

e) persoana impozabilă 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 și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal.

Rubrica **"Cod de înregistrare în scopuri de TVA"** nu se completează la solicitarea de înregistrare inițială.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art.317 din Codul fiscal, ca urmare a solicitării de înregistrare, nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, ci este valabil și se utilizează numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal, primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru ori pentru operațiuni prevăzute la art.317 alin.(2¹) din Codul fiscal.

Rândul 1.11.1. – Înregistrare în scopuri de TVA conform art.317 din Codul fiscal - se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare, potrivit art.317 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art.316 și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau alin.(2¹) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară. Declarația se depune, în această situație, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare

2. Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, pentru prestări de servicii care au loc în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art.307 alin.(2) din Codul fiscal - se marchează cu "X"

de persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art.316 și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), c) ori alin.(2) sau (2¹) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au loc în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înainte de prestarea serviciului;

3. Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin.(2) sau (2¹) 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.307 alin.(2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înaintea primirii serviciilor respective.

4. Înregistrare, potrivit art.317 alin.(2) din Codul fiscal, prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal, care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare;

5. Înregistrarea, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, dacă a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă 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 și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal. Declarația de depune, în această situație, după încetarea stării de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Rândul 1.11.2. - Anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal - se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

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 art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal - 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 în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art.317 alin.(7) 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 prevăzută la art.317 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 art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

3. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziții de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art.317 alin.(1) lit.b) și c) - 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.316 din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art.317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal.

5. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiunii privind regimul special prevăzut la art.315 din Codul fiscal.

SECȚIUNEA V - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal

Se marchează cu "X", în mod corespunzător, de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art. 316 alin. (11) lit. a) și lit. c)-e) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

Se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

Rândul 1.12 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

Rândul 1.13 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/a avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 1.14 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.15 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.16 se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

Rândul 1.17 Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art. 322 din Codul fiscal.

Prin completarea acestei secțiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfășoare activități economice.

SECȚIUNEA VI - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și se înscrie data scoaterii din evidență, stabilită conform prevederilor titlului VII din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 1.18 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.

Rândul 1.19 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.

Rândul 1.20 se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidență ca persoană impozabilă ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

Rândul 1.21 se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, ca urmare a aplicării regimului special de scutire prevăzut la art.310² din Codul fiscal.