

 Agencia Națională de Administrare Fiscală	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/DECLARAȚIE DE RADIERE PENTRU PERSOANELE JURIDICE STRĂINE CARE AU LOCUL DE EXERCITARE A CONDUCERII EFFECTIVE ÎN ROMÂNIA	016
---	---	------------

I. Felul declarației

1. Declarație de înregistrare fiscală	
2. Declarație de mențiuni	
3. Declarație de radiere	

II. Date de identificare a contribuabilului

1. Cod de identificare fiscală														
2. Denumire din țara de origine														
3. Forma juridică din țara de origine														
4. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa)				/				/						

III. Date privind adresa sediului social din țara de origine

Țara de origine		Localitate	
Adresa completă din țara de origine			
Telefon		Fax	
E-mail			

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar pe propria răspundere că locul de exercitare a conducerii efective este în România

IV. Domiciliu fiscal

Județ		Localitate		Sector	
Strada		Număr		Bloc	
Etaj		Ap.		Detalii adresă	
Cod poștal		Țara			
Telefon		Fax		E-mail	

V. Date privind rezidența fiscală în România

1. Numărul Notificării privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art. 7 pct. 18 și pct. 37 din Codul fiscal de către persoana juridică străină														
2. Dată document			/			/								

VI. Reprezentare prin:

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

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									

VII. Date privind secțiunile completate													
Secțiunea A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal													
Secțiunea B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA													
Subsecțiunea I - Înregistrarea în scopuri de TVA													
Subsecțiunea II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale													
Subsecțiunea 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)													
Subsecțiunea IV - Notificare privind sistemul TVA la încasare													
Subsecțiunea V - Notificare privind regimul special pentru agricultori													
Subsecțiunea VI - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, conform art. 317 din Codul fiscal													
Subsecțiunea VII - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal													
Subsecțiunea VIII - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA													
Secțiunea C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate													
Secțiunea D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora													
Secțiunea E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit													
Secțiunea F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate													
Secțiunea G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale													

Secțiunea A – Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal													
I. Domiciliul fiscal actual al contribuabilului													
Județ				Localitate				Sector					
Strada				Nr.				Bloc				Sc.	
Et.		Ap.		Detalii adresă									
Cod poștal				Telefon									
Fax				E-mail									
II. Adresa unde urmează a se stabili noul domiciliu fiscal al contribuabilului													
Județ				Localitate				Sector					

Strada					Nr.		Bloc		Sc.		
Et.		Ap.		Detalii adresă							
Cod poștal				Telefon							
Fax				E-mail							
Modul de dobândire al spațiului											
Număr document					Data document						

Secțiunea B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA												
Subsecțiunea I - Înregistrarea în scopuri de TVA												
Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere												
1.1. Cifra de afaceri estimată a se realiza, conform art. 310 alin. (2) din Codul fiscal											lei	
1.2. Înregistrare în scopuri de TVA ca urmare a declarării faptului că cifra de afaceri urmează să depășească plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici												
1.3. Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși cifra de afaceri estimată conform art. 310 alin. (2) din Codul fiscal este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal												
1.4. Înregistrare prin opțiune pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.												
Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere												
1.5. Înregistrare în scopuri de TVA prin depășirea plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal												
1.6. Data depășirii plafonului de scutire (zz/ll/aaaa)										/		/
1.7. Întrucât am constatat că am solicitat înregistrarea în scopuri de TVA cu întârziere, solicit modificarea datei înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării în scopuri de TVA să fie data depășirii plafonului												
1.8. Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși cifra de afaceri realizată conform art. 310 alin. (2) din Codul fiscal este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal												
1.9. Înregistrare prin opțiune pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal												
1.10. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută din operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau neimpozabile în România conform art. 275 și 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.											lei	
1.11. Perioada fiscală												
1.11.1. Lunară			1.11.3. Semestrială			Nr. aprobare organ fiscal competent						
1.11.2. Trimestrială			1.11.4. Anuală			Nr. aprobare organ fiscal competent						
Subsecțiunea II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale												
1.12. 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												
În temeiul dispozițiilor art. 322 alin. (7) din Codul fiscal, având în vedere faptul că în luna												
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												
perioada fiscală utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este luna calendaristică.												
1.13. 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												
1.13.1. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată											lei	

1.13.2. 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.

Subsecțiunea 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)

1.14.1. 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. 278¹ alin. (3) din Codul fiscal **optez**, începând cu data de

		/			/				
--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

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. 278¹ 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.

1.14.2. 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. 278¹ 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.

Subsecțiunea IV - Notificare privind sistemul TVA la încasare

1.15.1. Aplicarea sistemului TVA la încasare, prin opțiune

☐

Declar pe propria răspundere că sunt persoană impozabilă eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, respectiv sunt persoană impozabilă stabilită în România, nu fac parte dintr-un grup fiscal unic, iar cifra de afaceri realizată în perioada

	/	/		-	/	/	
respectiv de					lei		
nu depășește plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal. Având în vedere această situație, optez pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, începând cu data de							
					/ /		
☐	Fiind persoană impozabilă care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului, eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, optez pentru aplicarea sistemului TVA la încasare:						
☐	începând cu data înregistrării în scopuri de TVA						
☐	ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA, începând cu data de						
					/ /		

1.15.2. Încetarea aplicării sistemului TVA la încasare:

☐	Întrucât cifra de afaceri realizată în perioada							
				-				
respectiv de					lei			
a depășit plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, notific organul fiscal cu privire la încetarea aplicării sistemului TVA la încasare, începând cu data de								
					/ /			
☐	Deși sunt persoană eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare întrucât cifra de afaceri realizată în perioada:							
				-				
respectiv de					lei			
nu a depășit plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, renunț la aplicarea sistemului TVA la încasare. Având în vedere această situație, notific organul fiscal cu privire la încetarea aplicării sistemului TVA la încasare, începând cu data de								
					/ /			

Subsecțiunea V - Notificare privind regimul special pentru agricultori							
1.16.1. Aplicarea regimului special pentru agricultori							
Declar pe propria răspundere că îndeplinesc condițiile pentru aplicarea regimului special pentru agricultori prevăzute de art. 315 ¹ alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare							
☐	Având în vedere această situație, optez pentru aplicarea regimului special pentru agricultori						
☐	Fiind persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, identificată cu codul de înregistrare în scopuri de TVA:						
RO							
solicit anularea înregistrării în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului special pentru agricultori.							
1.16.2. Încetarea aplicării regimului special pentru agricultori:							
☐	În temeiul dispozițiilor art. 315 ¹ alin. (14) și (15) din Codul fiscal, notific organul fiscal competent cu privire la încetarea aplicării regimului special pentru agricultori.						

Subsecțiunea VI - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, conform art. 317 din Codul fiscal							
Cod de înregistrare în scopuri de TVA							
a) Persoană impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)							
b) Persoană juridică neimpozabilă							

c) Agricultor care efectuează livrări intracomunitare de bunuri										
1.17.1. Înregistrare în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art. 317 din Codul fiscal										
1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare										
2. Înregistrare 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										
3. Înregistrare 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 prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art. 268 alin. (6) sau art. 315 ¹ alin. (10) din Codul fiscal										
5. Înregistrare prin opțiune, în cazul persoanelor impozabile care optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal										
6. Înregistrarea pentru livrări intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 315 ¹ alin. (8) lit. c) sau d) din Codul fiscal, efectuate de persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315 ¹ din Codul fiscal										
7. Înregistrarea, potrivit art. 317 alin. (11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal, dacă a încetat situația, de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA										
1.17.2. 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) sau art. 315 ¹ alin. (10) 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 anularea										lei
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 livrări intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 315 ¹ alin. (8) lit. c) sau d), efectuate de persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315 ¹ din Codul fiscal										
6. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal										

Subsecțiunea VII - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal									
Prin prezenta, solicit înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată:									
1.18. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare									
1.19. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare									
1.20. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu									

modificările și completările ulterioare											
1.21. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare											
1.22. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare											
1.23. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului											lei
1.24. Perioada fiscală:		1.24.1. Lunară		1.24.2. Trimestrială							
Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice											

Subsecțiunea VIII - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA											
1.25. Ca urmare a încetării activității sale economice											
1.26. Ca urmare a desfășurării în exclusivitate de operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA											
1.27. Ca urmare a faptului că persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA											
1.28. Ca urmare a solicitării persoanei impozabile, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal											
1.28.1. Cifra de afaceri din anul precedent realizată, potrivit dispozițiilor legale în vigoare											lei
1.28.2. Cifra de afaceri realizată în anul în curs, până la data depunerii prezentei, calculată potrivit legii											lei
1.29. Începând cu data de											

Secțiunea C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate											
1. Impozit pe profit											
1.1. Luare în evidență		Începând cu data de									
1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de									
1.3. Perioada fiscală											
1.3.1. Trimestrială		1.3.2. Anuală, cu plăți anticipate trimestriale									
1.3.3. Anuală											
1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit											
1.4.1. Optez pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale		Începând cu data de									
1.4.2. Renunț la opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale		Începând cu data de									
1.5. Date privind perioada anului fiscal modificat											
1.5.1. Optez pentru anul fiscal modificat		Data începerii anului fiscal modificat									
1.5.2. Optez pentru modificarea perioadei anului fiscal modificat		Data începerii noului an fiscal modificat									
1.5.3. Optez pentru trecerea de la anul fiscal modificat la anul fiscal calendaristic		Începând cu anul calendaristic									

Secțiunea D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora																	
1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale																	
1.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale																	
1.1.1. Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv																	
1.1.2. Venit total estimat de până la 100.000 euro																	
1.2. Perioada fiscală																	
1.2.1. Lunară potrivit legii					1.2.2. Lunară prin opțiune												
1.2.3. Trimestrială																	
1.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor																	
1.3.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			
1.3.2. Scoatere din evidență					Începând cu data de						/			/			
1.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)																	
1.4.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			
1.4.2. Scoatere din evidență					Începând cu data de						/			/			
1.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)																	
1.5.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			
1.5.2. Scoatere din evidență					Începând cu data de						/			/			
1.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)																	
1.6.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			
1.6.2. Scoatere din evidență					Începând cu data de						/			/			

Secțiunea E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit																	
1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă				Venituri realizate din drepturi de proprietate intelectuală													
				Activități realizate în baza contractelor de activitate sportivă													
1.1. Perioada fiscală																	
1.1.1. Lunară, potrivit legii																	
1.2. Impozit pe venit																	
1.2.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			
1.2.2. Scoatere din evidență					Începând cu data de						/			/			
1.3. Contribuție de asigurări sociale																	
1.3.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			
1.3.2. Scoatere din evidență					Începând cu data de						/			/			
1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate																	
1.4.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			
1.4.2. Scoatere din evidență					Începând cu data de						/			/			

Secțiunea F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate																	
1. Accize																	
1.1. Luare în evidență					Începând cu data de						/			/			

1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
2. Redevențe miniere												
2.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
3. Redevențe petroliere												
3.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural												
4.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
4.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale												
5.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
5.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
6. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale												
6.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
6.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
6.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit												
Exploatare forestieră - Cod CAEN 0220				Extracția cărbunelui superior - Cod CAEN 0510								
Extracția cărbunelui inferior - Cod CAEN 0520				Extracția petrolului brut - Cod CAEN 0610								
Extracția minereurilor feroase - Cod CAEN 0710												
Extracția minereurilor de uraniu și toriu - Cod CAEN 0721												
Extracția altor minereuri metalifere neferoase - Cod CAEN 0729												
Alte activități extractive:												
Cod CAEN 0811			Cod CAEN 0812				Cod CAEN 0891					
Cod CAEN 0892			Cod CAEN 0893				Cod CAEN 0899					
7. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc												
7.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
7.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				

Secțiunea G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale*)												
1. Sediul secundar înființat în:						România			Străinătate			
2. Denumire												
3. Adresa sediului secundar												
Județ					Localitate						Sector	
Strada						Număr			Bloc			Sc.
Et.		Ap.		Detalii adresă								
Cod poștal					Țara							
3.1. Telefon					3.2. Fax				3.3. E-mail			
4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate al sediului secundar												

5. Modul de dobândire al spațiului:													
Număr document		Data document			/			/					
6. Date privind starea sediului secundar													
Începerea activității		De la data			/			/					
Încetarea activității		De la data			/			/					

*) *Se completează numai pentru sediile secundare care, potrivit legii, nu au obligația înregistrării fiscale, de către contribuabilii care le înființează.*

VIII. Alte categorii de obligații fiscale													
1. Obligația fiscală													
1.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/					
1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/					
2. Obligația fiscală													
2.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/					
2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/					

IX. Date privind starea contribuabilului													
Radierea înregistrării fiscale		Începând cu data de			/			/					

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/ Calitatea												
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 (016) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoanele juridice care au locul de exercitare a conducerii efective în România, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către contribuabilii persoane juridice străine rezidente în România potrivit locului conducerii efective.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

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 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 își are domiciliul fiscal contribuabilul respectiv, în cazul depunerii declarației de mențiuni sau organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat, atât pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal), cât și pentru contribuabilii care se înregistrează prin împuternicit.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

*Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate, **cu excepția declarației de mențiuni depusă în vederea modificării datelor declarate anterior la capitolul VI "DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE", unde se completează numai secțiunea/secțiunile care se modifică.***

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

Atenție! În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Atenție! În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de origine.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de origine.

Rândul 4. Data înființării în țara de origine (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de origine.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE ORIGINE

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de origine a contribuabilului.

IV. DOMICILIU FISCAL

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal se va trece adresa domiciliului fiscal al contribuabilului pe care îl reprezintă.

V. DATE PRIVIND REZIDENȚA FISCALĂ ÎN ROMÂNIA

Rândul 1. Numărul Notificării privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art.7 pct.18 și pct.37 din Codul fiscal de către persoana juridică străină

Se completează cu numărul *Notificării privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art.7 pct.18 și pct.37 din Codul fiscal de către persoana juridică străină*, comunicată de către organul fiscal persoanei juridice străine cu locul conducerii efective în România, în vederea înregistrării fiscale, potrivit prevederilor Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 2. Dată document

Se completează cu data *Notificării privind îndeplinirea condițiilor de rezidență potrivit prevederilor art.7 pct.18 și pct.37 din Codul fiscal de către persoana juridică străină*.

VI. REPREZENTARE PRIN

Se marchează cu "X" în funcție de reprezentarea contribuabilului în relația cu organul fiscal, 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.

VII. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE

SECȚIUNEA A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

Secțiunea se completează în vederea înregistrării/modificării domiciliului fiscal.

I.DOMICILIUL FISCAL ACTUAL AL CONTRIBUABILULUI

Se completează adresa unde contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal.

II. ADRESA UNDE URMEAȘĂ A SE STABILI NOUL DOMICILIU FISCAL AL CONTRIBUABILULUI

Se completează adresa unde contribuabilul dorește să-și stabilească noul domiciliu fiscal, cu condiția respectării prevederilor art.31 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul Modul de dobândire al spațiului pentru domiciliu fiscal se completează cu tipul documentului care face dovada deținerii sau ocupării legale a spațiului pentru noul domiciliu fiscal, numărul, precum și data acestuia.

SECȚIUNEA B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA

SUBSECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art.292 alin.(2) lit.a), b), e) și f) din Codul fiscal, cu locul în România.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art.266 alin.(1) pct.3 din Codul fiscal, și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal, estimând o cifră de afaceri mai mare decât plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art.292 alin.(2) lit.a), b), e) și f) din Codul fiscal, cu locul în România.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art.266 alin.(1) pct.3 din Codul fiscal, și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.5, 1.8 sau 1.9. se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

În situația în care se marchează rândul 1.5, respectiv solicitarea înregistrării în scopuri de TVA în cazul depășirii plafonului de scutire, persoana impozabilă trebuie să completeze și **rândul 1.6.** cu data la care a fost depășit plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data depășirii plafonului de scutire, potrivit art.316 alin.(1¹) lit.b) din Codul fiscal.

Rândul 1.7 se marchează cu "X" în situația în care persoana impozabilă, deja înregistrată în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, constată că a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA cu întârziere și, potrivit art.310 alin.(6²) lit.a) din Codul fiscal, solicită modificarea datei înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării în scopuri de TVA să fie data depășirii plafonului de scutire.

În cazul în care se marchează **rândul 1.7**, persoana impozabilă trebuie să completeze și **rândul 1.6.** cu data la care a fost depășit plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data depășirii plafonului de scutire, potrivit art.316 alin.(1¹) lit.b) din Codul fiscal.

Dacă se marchează **rândul 1.8** sau **rândul 1.9**, înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data solicitării, potrivit art.316 alin.(1¹) lit.c) din Codul fiscal.

Rândul 1.10. se completează dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art.310 alin.(2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

La determinarea cifrei de afaceri prevăzute la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal se are în vedere baza de impozitare înscrisă pe rândurile din decontul de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal corespunzătoare livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform prevederilor art. 275 și 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, precum și rândurile de regularizări aferente. Nu sunt luate în calcul sumele înscrise în rândurile din decont aferente unor câmpuri de date informative cum sunt facturile emise după inspecția fiscală sau informații privind TVA neexigibilă.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

De asemenea, se marchează cu "X" de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art.316 din Codul fiscal, care, în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent, își modifică perioada fiscală la TVA, în condițiile prevăzute de art.322 alin.(2) din Codul fiscal. Declarația se depune în termenul prevăzut la art.88 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se marchează cu "X" perioada fiscală lunară de către persoana impozabilă care a utilizat ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, dar în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri care a depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

Se marchează cu "X" perioada fiscală trimestrială de către persoana impozabilă care a utilizat ca perioadă fiscală luna calendaristică, dar în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri care nu a depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

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.

SUBSECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

Rândul 1.12. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează 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 1.13. 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.

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 1.13.2.

Rândul 1.13.1. 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 1.13, 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.

SUBSECȚIUNEA 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)

Subsecțiunea III "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal" 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 1.14.1. 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 1.14.2. 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 servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică).

SUBSECȚIUNEA IV - Notificare privind sistemul TVA la încasare

Subsecțiunea IV "Notificare privind sistemul TVA la încasare" se aplică de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare sau care încetează aplicarea acestui sistem, în condițiile prevăzute de art. 282 și de art. 324 alin. (12) și (14) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1 se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare de către persoanele impozabile care **notifică organul fiscal că optează să aplice sistemul TVA la încasare**, potrivit prevederilor legale, și care se află în una dintre următoarele situații:

- persoana impozabilă nu a aplicat sistemul TVA la încasare în anul precedent, cifra sa de afaceri realizată în anul precedent este inferioară plafonului prevăzut la art.282 din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs. Notificarea se depune **până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare**. Se completează perioada și cifra de afaceri realizată, care nu depășește plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, precum și data de la care persoana optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare;

- persoana impozabilă se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului și optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare **fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA**.

În vederea aplicării sistemului TVA la încasare, rândul nu se bifează de către persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, astfel cum sunt menționate la art. 282 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.2 se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare de către persoana impozabilă care **notifică organul fiscal că încetează aplicarea sistemului TVA la încasare** și care se află în una dintre următoarele situații:

- persoana impozabilă a depășit plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal. Notificarea se depune în această situație până la data de **20** inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care a depășit plafonul, potrivit art. 324 alin. (14) din Codul fiscal. Persoana impozabilă aplică sistemul până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit. Se completează perioada și cifra de afaceri realizată, care depășește plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, precum și data de la care încetează aplicarea sistemului TVA la încasare;

- deși este persoană impozabilă eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, iar cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, totuși persoana renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare. Notificarea se depune în această situație oricând în cursul anului, între data de 1 și **20** a lunii. Persoana impozabilă aplică sistemul până la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Persoanele impozabile nu pot renunța la aplicarea sistemului TVA la încasare în primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 282 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția situației în care au realizat o cifră de afaceri care a depășit plafonul

prevăzut la art.282 din Codul fiscal în anul în care au optat pentru aplicarea sistemului. Se completează perioada și cifra de afaceri realizată, care nu a depășit plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, precum și data de la care persoana impozabilă renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare.

SUBSECȚIUNEA V - Notificare privind regimul special pentru agricultori

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care optează pentru aplicarea regimului special pentru agricultori sau care notifică organul fiscal cu privire la încetarea aplicării, în condițiile prevăzute de art.315¹ din Codul fiscal.

Rândul 1.16.1. Aplicarea regimului special pentru agricultori se marchează cu "X" de către persoanele impozabile de persoanele fizice, persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale sau întreprinderile familiale, cu sediul activității economice în România, care realizează activități de producție agricolă sau servicii agricole așa cum sunt prevăzute la art.315¹ alin.(1) lit.c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) și care nu realizează alte activități economice sau realizează și alte activități economice a căror cifră de afaceri anuală este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art.310 din Codul fiscal, denumite în continuare agricultori, dacă optează pentru:

a) aplicarea regimului special, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal, între data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale aplicate de persoana impozabilă;

b) aplicarea regimului special, de către alte persoane decât cele prevăzute la lit. a), care optează pentru aplicarea acestui regim.

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal, care optează pentru aplicarea regimului special pentru agricultori, solicită, prin bifarea căsuței corespunzătoare, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în temeiul art.315¹ alin.(16) din Codul fiscal sau în temeiul art.V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal.

Pentru completarea acestei secțiuni, persoana declară pe propria răspundere că îndeplinește condițiile pentru aplicarea regimului special pentru agricultori prevăzute de art. 315¹ alin.(1) din Codul fiscal.

Rândul 1.16.2 Încetarea aplicării regimului special pentru agricultori se marchează cu "X" de către agricultorul care notifică organul fiscal cu privire la încetarea aplicării regimului special pentru agricultori, în temeiul dispozițiilor art.315¹ alin.(14) și (15) din Codul fiscal, întrucât optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.

SUBSECȚIUNEA VI - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, conform art.317 din Codul fiscal

Se marchează cu X de către:

a) 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.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.b)-d) sau alin.(2) sau alin.(2¹) 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;

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, 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) sau d) ori a alin.(2) sau alin.(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, înainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, 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) sau d) ori a alin.(2) sau alin.(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, înaintea primirii serviciilor respective;

d) persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art.315¹ din Codul fiscal, care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a)-c) ori art.317 alin.(2) sau alin.(2¹) din Codul fiscal, dacă efectuează livrări intracomunitare de bunuri prevăzute la art.315¹ alin.(8) lit.c) sau d) din Codul fiscal, înainte de livrarea bunurilor;

e) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, care optează să se înregistreze conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, dacă realizează achiziții intracomunitare de bunuri, conform art.268 alin.(6) sau art.315¹ alin.(10) din Codul fiscal;

f) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal, care solicită să se înregistreze conform art.317 alin.(2¹) din Codul fiscal, în cazul în care optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal;

g) persoana impozabilă care, după încetarea situației de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal, 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 sau pentru livrări intracomunitare de bunuri efectuate de agricultori ori pentru operațiuni prevăzute la art.317 alin.(2¹) din Codul fiscal.

Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, în condițiile art.317 alin.(11) din Codul fiscal, înscriu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit inițial potrivit art.317 din Codul fiscal, anterior inactivării.

Se marchează cu "X" în mod corespunzător lit.a), b) sau c), după caz, în funcție de situația în care se găsește persoana impozabilă.

Rândul 1.17.1. – Înregistrare în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal - se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

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.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.b)-d) din Codul fiscal ori conform art.317 alin.(2) sau alin.(2¹) 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 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 - 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.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.a), c) sau d) din Codul fiscal ori conform art.317 alin.(2) sau alin.(2¹) din Codul fiscal, dacă acestea

prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoană obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art.307 alin.(2), înainte de prestarea serviciilor.

3. Înregistrare 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 persoanele impozabile care au stabilit sediul activității economice în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.a), b) sau d) din Codul fiscal ori conform art.317 alin.(2) sau alin.(2¹) din Codul fiscal, dacă primesc 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, înaintea primirii serviciilor.

4. Înregistrare prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal sau art.315¹ alin.(10) 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.316 din Codul fiscal, și de persoanele juridice neimpozabile, dacă realizează achiziții intracomunitare de bunuri conform art.268 alin.(4) din Codul fiscal și optează pentru taxarea acestor operațiuni, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal sau art.315¹ alin.(10) din Codul fiscal.

5. Înregistrare prin opțiune, în cazul persoanei impozabile care 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 România, dacă nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal, și care optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal.

6. Înregistrarea pentru livrări intracomunitare de produse agricole efectuate de un agricultor - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art.315¹ din Codul fiscal, care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a)-c) ori art.317 alin.(2) sau alin.(2¹) din Codul fiscal, dacă efectuează livrări intracomunitare de bunuri prevăzute la art.315¹ alin.(8) lit.c) sau d) din Codul fiscal, înainte de livrarea bunurilor.

7. Înregistrarea, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal, dacă a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal, pentru că au fost declarate în inactivitate fiscală, dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal.

Rândul 1.17.2. - 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) sau art.315¹ alin.(10) 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 agricultorii care au fost înregistrați pentru livrări intracomunitare cu produse agricole - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri conform art.317 din Codul fiscal.

6. 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 opțiuni privind regimul special prevăzut la art.315 din Codul fiscal

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

Se marchează cu X, în mod corespunzător, de către de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art.316 alin.(11) lit.a) - e) și h) 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 1.18. 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 inative fiscal, potrivit legii.

Rândul 1.19. 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 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 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 1.20. 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 1.21. 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 1.22. 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 prezintă risc fiscal ridicat, potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

Rândul 1.23. 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 1.24. 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 subsecțiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfășoare activități economice.

SUBSECȚIUNEA VIII - 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.

Rândul 1.28. se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art.310 alin.(7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal.

Rândul 1.28.1. se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art.310 alin.(2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.28.2. se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art.310 alin.(2) din Codul fiscal.

Rândul 1.29. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

SECȚIUNEA C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate

Rândul 1. Impozit pe profit

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 1.1. și 1.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 1.3.1. - 1.3.3. se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării obligației fiscale în vectorul fiscal.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit

Se completează pentru efectuarea opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv, pentru renunțarea la această opțiune, până la data de 31 ianuarie, inclusiv, a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunță la opțiunea de aplicare a acestui sistem.

Declarația pentru efectuarea opțiunii pentru anul fiscal modificat, se depune la organul fiscal competent în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat.

Rândurile 1.4.1 și 1.4.2. se marchează cu "X", după caz, caseta corespunzătoare:

a) **exprimării opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și de plată a impozitului pe profit**, cu plăți anticipate trimestriale, potrivit art.41 alin.(2) din Codul fiscal. Opțiunea efectuată pentru aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

b) **renunțării la opțiunea de aplicare a sistemului anual de declarare și de plată a impozitului pe profit**, cu plăți anticipate trimestriale și solicitarea aplicării sistemului de declarare și plată trimestrială a impozitului pe profit, potrivit art.41 alin.(3) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Date privind perioada anului fiscal modificat

Se completează pentru efectuarea opțiunii de modificare a anului fiscal, de modificare a perioadei anului fiscal modificat, respectiv pentru trecerea de la anul fiscal modificat la anul fiscal calendaristic, în temeiul dispozițiilor art. 16 alin. (5) și (5¹) din Codul fiscal.

Declarația pentru efectuarea opțiunii de modificare a anului fiscal se depune la organul fiscal competent:

- în termen de 15 zile de la data începerii anului fiscal modificat sau de la data înregistrării contribuabilului, după caz;

- în termen de 15 zile de la data începerii noului an fiscal modificat, în cazul modificării perioadei anului fiscal modificat;

- până la data de 25 a celei de-a treia luni inclusiv de la data la care s-ar fi închis anul fiscal modificat, în cazul în care anul fiscal modificat revine an fiscal calendaristic.

La **rândurile 1.5.1 - 1.5.3** se marchează cu "X", după caz, caseta corespunzătoare:

- a) exprimării opțiunii de modificare a anului fiscal, potrivit art. 16 alin. (5) din Codul fiscal;

- b) exprimării opțiunii de modificare a perioadei anului fiscal modificat, potrivit art. 16 alin. (5¹) din Codul fiscal;

- c) exprimării opțiunii de trecere de la anul fiscal modificat la anul fiscal calendaristic, potrivit art. 16 alin. (5¹) din Codul fiscal.

SECȚIUNEA D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora

Rândul 1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale

Rândul 1.1. Informații pentru stabilirea perioadei fiscale

Rândul 1.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 1.1.2 „Venit total estimat de până la 100.000 euro” se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Rândul 1.2. Perioada fiscală

Rândul 1.2.1. se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 1.2.2. se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! Rândul 1.2.2 "Lunară prin opțiune" se marchează de contribuabilii care optează până la data de 31 ianuarie, inclusiv, pentru declararea lunară a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și a contribuțiilor sociale.

Rândul 1.2.3. se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art.147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 1.3.1. și 1.3.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.4. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.4.1. și 1.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.5. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Rândul 1.5. se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.5.1. și 1.5.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.6. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Rândul 1.6. se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.6.1. și 1.6.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

SECȚIUNEA E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit

Rândul 1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă

Se marchează cu "X" de plătitorii care au obligația de reținere la sursă a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale potrivit Codului fiscal, pentru veniturile realizate de persoanele fizice din drepturi de proprietate intelectuală și din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă.

Rândul 1.1. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" rândul 1.1.1.

Rândul 1.2. Impozit pe venit

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.2.1 și 1.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.3. Contribuție de asigurări sociale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.3.1 și 1.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.4.1 și 1.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

SECȚIUNEA F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate

Rândul 1. Accize

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 1.1. și 1.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 2.1. și 2.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 3.1. și 3.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 4.1. și 4.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.73/2018.

Rândurile 5.1. și 5.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatarea resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013.

Rândurile 6.1. și 6.2. se se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X", codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013.

Rândul 7. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 7.1. și 7.2. se se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

SECȚIUNEA G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale

Secțiunea se completează numai pentru sediile secundare care, potrivit legii, nu au obligația înregistrării fiscale, de către contribuabilii care le înființează.

Rândul 1. Sediul secundar înființat în:

Se marchează cu "X" una din cele două rubrici.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea sediului secundar.

Rândul 3. Adresa sediului secundar

Se completează cu adresa sediului secundar.

Rândul 4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate al sediului secundar

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul secundar.

Rândul 5. Modul de dobândire al spațiului

Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, numărul, precum și data acestuia.

Rândul 6. Date privind starea sediului secundar

Se marchează cu "X" rândul corespunzător și se înscrie data la care contribuabilul își începe activitatea sau își încetează activitatea.

VIII. ALTE CATEGORII DE OBLIGAȚII FISCALE

Rândul 1. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligație fiscale declarate.

Rândurile 1.1 și 1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Obligația fiscală

Se înscrie tipul obligație fiscale declarate.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

IX. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

În cazul depunerii declarației de radiere prin mijloace electronice de transmitere la distanță actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, se va anexa în format electronic iar certificatul de înregistrare fiscală va fi transmis organului fiscal competent, fie prin poștă, cu confirmare de primire, fie prin depunerea la organul fiscal competent, în vederea anulării acestuia.