

ORDIN Nr. 1381/2017 din 27 aprilie 2017

privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 342 din 10 mai 2017

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere dispozițiile art. 316, 317 și 322 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 131 din data de 19 februarie 2016, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 1, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

"a) «Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri (091)», cod 14.13.01.10.11/a, prevăzute în anexa nr. 1."

2. Anexa nr. 1 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

3. Anexa nr. 4 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

4. La anexa nr. 6, denumirea secțiunii I se modifică și va avea următorul cuprins:

"I. Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri (091)".

5. La anexa nr. 6 secțiunea I, punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"1. Denumire: «Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri (091)»."

6. La anexa nr. 6 secțiunea I, punctul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

"7. Se utilizează la atribuirea codului de înregistrare în scopuri de TVA și la eliberarea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau servicii sau pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, precum și la actualizarea unor informații despre

aceste persoane."

ART. II

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. III

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. IV

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Bogdan-Nicolae Stan

București, 27 aprilie 2017.

Nr. 1.381.

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) din Codul fiscal

5. Înregistrarea pentru livrări intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 315¹ alin. (8) lit. c) sau d) din Codul fiscal, efectuate de persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹ din Codul fiscal

II. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții
a) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării
b) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea
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
b) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită 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 livrări intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 315¹ alin. (8) lit. c) sau d), efectuate de persoana impozabilă care aplică regimul special pentru agricultori prevăzut la art. 315¹ din Codul fiscal

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

Numele persoanei care face declarația

Semnătura

Data/...../.....

Se completează de organul fiscal

Denumire organ fiscal

Nr. de înregistrare Data înregistrării/...../.....

Numele și prenumele persoanei care a verificat

Număr legitimație

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri (091)"

Declarația de înregistrare în scopuri de TVA/Declarația de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri (091), denumită în continuare declarație, se depune 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 Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), și care nu sunt deja înregistrate conform art. 317 alin. (1) lit. b) - d) sau alin. (2) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

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 alin. (2) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 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 alin. (2) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 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) 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.

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

a) un exemplar, semnat conform legii, se depune la organul fiscal competent, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată;

b) un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

A. Felul declarației

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

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

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

B. Date de identificare a contribuabilului

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

Atenție! Acest cod este valabil și se utilizează numai 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.

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

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

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

C. Alte date despre contribuabil

1. Reprezentare prin împuternicit - se marchează cu "X" în cazul în care declarația este completată de către împuternicitul desemnat potrivit Codului de procedură fiscală și se înscrie numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

2. Date de identificare ale împuternicitului - se completează cu datele privind codul de identificare fiscală, numele și prenumele sau denumirea împuternicitului, precum și adresa acestuia.

D. Date privind vectorul fiscal

I. Înregistrare în scopuri de TVA

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și de persoanele juridice neimpozabile stabilite în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 317 alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal ori conform art. 317 alin. (2) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.

2. Înregistrare 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) sau c) din Codul fiscal ori conform art. 317 alin. (2) 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) sau b) din Codul fiscal ori conform art. 317 alin. (2) 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 - 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.

5. 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) 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

II. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de achiziții, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform 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 agricultorii care au fost înregistrați pentru livrări intracomunitare de 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.

ANEXA 2

(Anexa nr. 4 la Ordinul nr. 631/2016)

ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală	Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare	098 Nr. de operator de date cu caracter personal - 759
A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE		
1. DENUMIRE		
2. SEDIUL SOCIAL DECLARAT CU OCAZIA ÎNMATRICULĂRII ÎN REGISTRUL COMERȚULUI		
Județ	Localitate	Sector
Strada	Nr.	Bloc
Et.	Ap.	Cod poștal
Telefon	Fax	E-mail
3. Numărul de înregistrare la Registrul comerțului a cererii de înmatriculare		Data
B. SOLICITANT, ÎN CALITATE DE:		
Reprezentant legal		Asociat
Act constitutiv	Împuternicire	Nr.
Date de identificare		Data
DENUMIRE/NUME, PRENUME		
DOMICILIU FISCAL		
Județ	Localitate	Sector
Strada	Nr.	Bloc
Et.	Ap.	Cod poștal
Fax	Telefon	E-mail
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ		
C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL		
Contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări servicii în domeniul contabilității, conform art. 10 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare		
<input type="checkbox"/> DA		
Datele de identificare ale persoanei care asigură organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991 sunt prevăzute în anexa la prezenta cerere		
<input type="checkbox"/> NU		
D. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ		

1. Cifra de afaceri estimată a se realiza, conform art. 310 alin. (1) din Codul fiscal		lei	
2. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal ca urmare a declarării faptului că cifra de afaceri urmează să atingă sau să depășească plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici			
3. Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) pct. 2 din Codul fiscal, respectiv cifra de afaceri declarată este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal			
4. Perioada fiscală:	4.1. Lunară		4.2. Trimestrială

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

Numele 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			

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/tva

Anexa la formularul 098 "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal"

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. DENUMIRE			
2. Numărul de înregistrare la Registrul comerțului a cererii de înmatriculare		Data	/ /

Semnificația coloanei A din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului.

Nr. crt.	Denumire/ Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a	Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)	Nr. contract	Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității	Data început contract	Data sfârșit contract	A
----------	---	--	-----------------	--	-----------------------------	-----------------------------	---

	Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România						
1							
2							

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (098) "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal"

Cererea de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, denumită în continuare cerere (formular 098), se completează și se depune de către societățile care se înființează în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Cererea se depune de către solicitant, în calitate de reprezentant legal al societății pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA, de către un asociat al acesteia sau altă persoană împuternicită, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată.

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul social declarat în cererea de înmatriculare în registrul comerțului.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Rândul 1. Denumire

Se completează cu denumirea societății pentru care a fost depusă cererea de înmatriculare în registrul comerțului și pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 2. Sediul social declarat cu ocazia înmatriculării în registrul comerțului

Se completează cu adresa sediului social declarat în cererea de înmatriculare în registrul comerțului.

B. Solicitant, în calitate de

Se marchează cu "X" calitatea de "Reprezentant legal", în situația în care cererea este completată de reprezentantul legal al societății pentru care a fost solicitată înmatricularea în registrul comerțului sau de către altă persoană împuternicită să o reprezinte, potrivit legii.

Se marchează cu "X" calitatea de "Asociat", în situația în care cererea este completată de unul dintre asociații societății pentru care a fost solicitată înmatricularea în registrul comerțului.

Se marchează cu "X" rubrica "Act constitutiv", în situația în care calitatea de reprezentant legal sau asociat rezultă din actul constitutiv al societății pentru care a fost solicitată înmatricularea în registrul comerțului.

În situația în care calitatea de reprezentant legal al societății pentru care a fost solicitată

Înmatricularea în registrul comerțului rezultă dintr-un alt document, se înscrie numărul și data împuternicirii.

Rubrica "Date de identificare" se completează cu datele de identificare ale solicitantului.

C. Alte date privind contribuabilul

Se marchează cu "X" caseta corespunzătoare, după caz.

D. Taxa pe valoarea adăugată

Se completează de către societățile care se înființează în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care sunt supuse înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

Rândul 1. Se estimează cifra de afaceri preconizată a se realiza în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic din operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, din operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă acestea 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.

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

Rândul 2 se marchează cu "X" datorită obligativității înregistrării în scopuri de TVA ca urmare a declarării unei cifre de afaceri egale cu/mai mare decât plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei.

Rândul 3 se marchează cu "X" în cazul în care se optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși cifra de afaceri declarată este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 4. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată.

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. În caz contrar sau în situațiile prevăzute la art. 322 alin. (7) și (8) din Codul fiscal, va depune deconturi lunare.

INSTRUCȚIUNI

de completare a anexei formularului 098 "Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal"

Date de identificare a persoanei impozabile

Rândul 1. Denumire

Se completează cu denumirea societății pentru care a fost depusă cererea de înmatriculare în registrul comerțului și pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Coloana "Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România" se completează cu denumirea persoanei juridice sau cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz, care asigură organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Coloana "Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)" se completează codul de înregistrare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală sau codul numeric personal, în cazul persoanei fizice.

Coloana "Număr contract" se completează cu numărul contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității

Coloana "Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității" se completează cu data încheierii contractului.

Coloanele "Dată început contract" și "Dată sfârșit contract" se completează cu data începerii contractului respectiv cu data de sfârșit a contractului.

Coloana "Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului" se completează cu numărul autorizației emise de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, valabilă la data semnării contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.