

ORDIN Nr. 1611/2022 din 5 septembrie 2022
pentru aprobarea Procedurii de eliberare a certificatelor privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, precum și pentru aprobarea unor formulare

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) și art. 324 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 104 alin. (1) din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 342 alin. (1), (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 741.865 din 24.08.2022,

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,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de eliberare a certificatelor privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) "Cerere de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport", prevăzută în anexa nr. 2;

b) "Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport", prevăzut în anexa nr. 3;

c) "Referat privind analiza Cererii de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport", prevăzut în anexa nr. 4.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor de la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 5.

ART. 4

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din prezentul ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

Anexele nr. 1 - 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.193/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor "Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport" și "Certificat", precum și a

procedurii de eliberare a acestora, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 698 din 3 octombrie 2011.

ART. 7

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

ART. 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile 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,
Lucian-Ovidiu Heiuș

București, 5 septembrie 2022.

Nr. 1.611.

ANEXA 1

PROCEDURĂ

de eliberare a certificatelor privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru eliberarea certificatelor necesare înmatriculării în România a mijloacelor de transport achiziționate din statele membre ale Uniunii Europene de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal.

2. Prezenta procedură nu se aplică pentru achizițiile intracomunitare de mijloace de transport efectuate de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal.

3. Prezenta procedură nu se aplică pentru mijloacele de transport achiziționate din România sau importate din afara Uniunii Europene.

4. Mijloace de transport noi sunt, potrivit art. 266 alin. (3) din Codul fiscal:

a) vehiculele terestre cu motor a cărui capacitate depășește 48 cm³ sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu condiția să nu fi fost livrate cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;

b) navele care depășesc 7,5 m lungime, cu condiția să nu fi fost livrate cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări a căror durată totală depășește 100 de ore, cu excepția navelor atribuite navigației în largul mării și care sunt utilizate pentru transportul de călători/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit, precum și a navelor utilizate pentru salvare ori asistență pe mare sau pentru pescuitul de coastă;

c) aeronavele a căror greutate la decolare depășește 1.550 kg, cu condiția să nu fi fost livrate cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat zboruri a căror durată totală depășește 40 de ore, cu excepția aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată.

5. În sensul prezentei proceduri, prin solicitanți ai unor certificate care să ateste plata taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport,

în condițiile art. 324 alin. (3) din Codul fiscal și ale pct. 104 alin. (1) din normele metodologice, se înțelege:

a) persoanele care nu sunt înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, taxabilă în România;

b) persoanele care nu sunt înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, dar care sunt sau ar trebui să fie înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport care nu sunt noi în sensul art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, taxabilă în România.

6. În sensul prezentei proceduri, prin solicitanți ai unor certificate care să ateste că nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România, în condițiile pct. 104 alin. (1) din normele metodologice, se înțelege:

a) persoanele care nu sunt înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care realizează în România o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, care nu este impozabilă în România conform art. 268 din Codul fiscal sau este scutită de taxă conform art. 293 din Codul fiscal;

b) persoanele neimpozabile care, cu ocazia schimbării de reședință, realizează un transfer de mijloace de transport noi din alt stat membru în România, dacă la momentul livrării nu a putut fi aplicată scutirea prevăzută la echivalentul din legislația altui stat membru al art. 294 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, având în vedere faptul că respectivul transfer nu determină o achiziție intracomunitară de bunuri în România;

c) persoanele care nu sunt înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport care nu sunt noi în sensul art. 266 alin. (3) din Codul fiscal;

d) persoanele care nu sunt înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316, dar care sunt sau ar trebui să fie înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport care nu sunt noi în sensul art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, achiziție care nu este taxabilă în România.

7. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială solicitantul își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență acesta se află înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

8. Toate documentele depuse la organul fiscal potrivit prezentei proceduri întocmite într-o limbă străină trebuie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, în condițiile art. 8 din Codul de procedură fiscală.

CAPITOLUL II

Solicitarea Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport

9. Pentru a solicita eliberarea formularului "Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport", care să ateste fie plata taxei pe valoarea adăugată, fie că nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România, pentru achiziția intracomunitară a unui mijloc de transport, persoanele prevăzute la pct. 5 și 6 din cap. I, care au efectuat achiziția intracomunitară de mijloace de transport, trebuie să depună o cerere la organul fiscal competent, potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 2 la ordin.

10.1. Solicitantul unui certificat care să ateste plata taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, în condițiile art. 324 alin. (3) din Codul fiscal și ale pct. 104 alin. (1) din normele metodologice, depune cererea de eliberare a certificatului după depunerea Decontului special de taxă pe valoarea adăugată și achitarea taxei datorate.

10.2. Modelul și conținutul formularului (301) Decont special de taxă pe valoarea adăugată sunt aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Decontul se depune la organul fiscal competent înainte de înmatricularea în România a mijlocului de transport, dar nu mai târziu de data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare, potrivit prevederilor art. 324 alin. (2) din Codul fiscal.

10.3. În condițiile art. 326 alin. (1) din Codul fiscal, persoanele menționate la pct. 5 care efectuează o achiziție intracomunitară de mijloace de transport trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată în România până la data la care au obligația depunerii Decontului special de taxă pe valoarea adăugată.

11.1. Cererea se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, prin poștă sau direct la organul fiscal competent.

11.2. Contribuabilii/Plătitorii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016, cu modificările și completările ulterioare, depun cererea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în condițiile art. 79 din Codul de procedură fiscală, respectiv prin înrolarea în sistemul de comunicare electronică dezvoltat de Ministerul Finanțelor/Agenția Națională de Administrare Fiscală.

12.1. Solicitantul unui certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achiziției intracomunitare a unei nave sau aeronave, depune cererea prevăzută la pct. 9, însoțită de documentul de achiziție din statul membru a mijlocului de transport, de documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a mijlocului de transport și, după caz, de orice alte documente din care rezultă că nu se datorează TVA în România pentru respectiva achiziție.

12.2. Solicitantul unui certificat care să ateste că nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România, în condițiile art. 324 alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 104 alin. (1) din normele metodologice, pentru situația în care are loc un transfer al mijlocului de transport nou dintr-un alt stat membru în România, depune cererea prevăzută la pct. 9, însoțită de dovada schimbării reședinței.

CAPITOLUL III

Eliberarea Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport

13. Pe baza cererii și a documentației depuse de solicitant, a informațiilor existente în evidența fiscală a organului fiscal, precum și a informațiilor obținute ca urmare a protocolului de colaborare încheiat între Agenția Națională de Administrare Fiscală și Regia Autonomă "Registrul Auto Român", după caz, compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, analizează dacă mijlocul de transport se încadrează sau nu în categoria mijloacelor de transport noi, în sensul art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, și dacă se datorează sau nu se datorează taxa pe valoarea adăugată pentru respectiva achiziție intracomunitară în România.

14. În situația în care din documentația prezentată sau din informațiile deținute de organul fiscal rezultă că persoana prevăzută la pct. 5 lit. b) sau la pct. 6 lit. d) ar trebui să fie înregistrată în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal, organul fiscal procedează, anterior eliberării certificatului solicitat, la înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal și procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

15.1. Pentru soluționarea cererii de eliberare a Certificatului care să ateste plata taxei pe valoarea adăugată, compartimentul de specialitate întocmește o notă de serviciu pe care o transmite compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori verifică în evidența fiscală efectuarea stingerii taxei pe valoarea adăugată aferente fiecărui decont și comunică compartimentului de specialitate informații cu privire la stingerea integrală a acestei obligații fiscale. În cazul în care stingerea a fost efectuată parțial, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori comunică compartimentului de specialitate faptul că obligația fiscală nu a fost stinsă.

15.2. Rezultatul analizei efectuate de compartimentul de specialitate se consemnează în Referatul privind analiza Cererii de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

16. În situația în care a fost achitată taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport, compartimentul de specialitate întocmește Certificatul privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, având bifată căsuța "a fost achitată taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport".

17. Dacă din informațiile deținute/primate de organul fiscal nu rezultă toate elementele necesare pentru emiterea Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, compartimentul de specialitate poate solicita contribuabilului prezentarea de documente suplimentare, fiind aplicabile prevederile art. 64 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

18.1. În situația în care, ca urmare a analizei efectuate de organul fiscal pentru soluționarea unei cereri de eliberare a unui certificat, fie care să ateste plata taxei pe valoarea adăugată, fie din care să rezulte că nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România, organul fiscal constată că achiziția intracomunitară a mijlocului de transport este taxabilă în România conform titlului VII din Codul fiscal, iar solicitantul nu a depus Decontul special de taxă pe valoarea adăugată și/sau nu a achitat taxa pe valoarea adăugată datorată, compartimentul de specialitate notifică solicitantul că operațiunea efectuată este o operațiune pentru care se datorează TVA în România și pentru care are obligația să depună Decontul special de taxă pe valoarea adăugată și să plătească taxa pe valoarea adăugată.

18.2. După înregistrarea Decontului special de taxă pe valoarea adăugată și după achitarea TVA în România de către solicitant, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător dispozițiile pct. 16.

19. Dacă din analiza efectuată rezultă că achiziția intracomunitară de mijloace de transport nu este taxabilă în România, respectiv transferul mijlocului de transport nou din alt stat membru al Uniunii Europene în România nu determină o achiziție intracomunitară de bunuri în România, compartimentul de specialitate întocmește Certificatul privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, având bifată căsuța "nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport".

20. Certificatul privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, se eliberează în maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii cererii.

21. Certificatul privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, se emite cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare, în două exemplare.

22. Un exemplar al Certificatul privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, se comunică contribuabilului potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

23. Certificatele privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, emise de organele fiscale competente se arhivează, cu ajutorul aplicației informatice, într-o bază de date organizată de Centrul Național pentru Informații Financiare, care se pune la dispoziția Direcției generale de informații fiscale.

ANEXA 2 *1)

*1) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

| ANAF | CERERE |
|--|--|
| Agencia Națională de Administrare Fiscală | de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport |

| DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI | | | | | | | | | | |
|---|-----|------------|--------|--|---------|------------|--|-----|--|--|
| DENUMIRE/NUME, PRENUME | | | | | | | | | | |
| COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ | | | | | | | | | | |
| COD NUMERIC PERSONAL | | | | | | | | | | |
| COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA*) | | | | | | | | | | |
| DOMICILIUL FISCAL | | | | | | | | | | |
| JUDEȚ | | | SECTOR | | | LOCALITATE | | | | |
| STRADA | | | | | NR. | BLOC | | SC. | | |
| ET. | AP. | COD POȘTAL | | | TELEFON | | | | | |
| FAX | | | | | E-MAIL | | | | | |

| DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------|--|-----|------------|--|-----|--|--|
| DENUMIRE/NUME, PRENUME | | | | | | | | | | |
| COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ/COD NUMERIC PERSONAL | | | | | | | | | | |
| JUDEȚ | | | SECTOR | | | LOCALITATE | | | | |
| STRADA | | | | | NR. | BLOC | | SC. | | |

| | | | |
|-----|--------|------------|---------|
| ET. | AP. | COD POȘTAL | TELEFON |
| FAX | E-MAIL | | |

SOLICIT ELIBERAREA Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, din care rezultă că:

a fost achitată taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport

nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru:

achiziția intracomunitară a mijlocului de transport

transferul mijlocului de transport nou dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene în România care nu determină o achiziție intracomunitară în România

Certificatul îmi este necesar pentru înmatricularea în România a mijlocului de transport, în condițiile prevăzute de art. 324 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și de pct. 104 alin. (1) din Titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

DATE DE IDENTIFICARE A MIJLOCULUI DE TRANSPORT

| | | | |
|--------------------------------|------------------|------|----------|
| CATEGORIE | VEHICUL TERESTRU | NAVĂ | AERONAVĂ |
| MARCĂ | | | |
| DENUMIRE COMERCIALĂ | | | |
| NUMĂR IDENTIFICARE/SERIE ȘASIU | | | |
| NUMĂR OMOLOGARE | | | |

*) Se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă este cazul.

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 | | | |

Se completează de personalul organului fiscal.

| | | | |
|--------------------|--|-------------------|------|
| Organ fiscal | | | |
| Număr înregistrare | | Data înregistrare | / / |

| Numele persoanei care a verificat | _____ |

ANEXA 3

| | | |
|-------------|---|-------------|
| / ROMÂNIA \ | Ministerul Finanțelor | Sigla |
| | Agenția Națională de Administrare Fiscală | D.G.R.F.P./ |
| MINISTERUL | Direcția Generală Regională a | D.G.A.M.C. |
| FINANTELOR | Finanțelor Publice/D.G.A.M.C. | Adresa: |
| PUBLICE | Unitatea fiscală | Tel.: |
| \ _____ / | Nr. de înregistrare | Fax: |
| | Data | E-mail: |

CERTIFICAT

privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport

Ca urmare a Cererii nr. din data de
se certifică prin prezentul că:

Denumirea/Numele și prenumele
Cod de identificare fiscală/Cod numeric personal

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul

____ a achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport

____ nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport/transferul mijlocului de transport nou dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene în România

Datele de identificare ale mijlocului de transport*1)
.....
.....
.....

S-a eliberat prezentul certificat în scopul înmatriculării mijlocului de transport în România, în condițiile prevăzute de art. 324 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și de pct. 104 alin. (1) din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

*1) Se înscriu datele de identificare ale mijlocului de transport (categoria, marca, denumirea comercială, numărul de identificare/seria șasiului, numărul de omologare, după caz).

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

ANEXA 4

| | | |
|-------------|---|-------------|
| / ROMÂNIA \ | Ministerul Finanțelor | Sigla |
| | Agenția Națională de Administrare Fiscală | D.G.R.F.P./ |
| MINISTERUL | Direcția Generală Regională a | D.G.A.M.C. |
| FINANTELOR | Finanțelor Publice/D.G.A.M.C. | Adresa: |
| PUBLICE | Unitatea fiscală | Tel.: |

\ _____ / Nr. de înregistrare | Fax: |
Data | E-mail: |
| _____ |

Avizat
Şef compartiment specialitate

Aprobat
Conducătorul unităţii fiscale

REFERAT

privind analiza Cererii de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achiziţiilor intracomunitare de mijloace de transport

Ca urmare a Cererii nr. din data de depuse de:
Denumirea/Numele şi prenumele
Cod de identificare fiscală/Cod numeric personal,
Domiciliul fiscal: Localitatea, str.
nr., bl., ap., et., judeţul/sectorul
din documentaţia prezentată şi din informaţiile deţinute de organul fiscal rezultă că:

|_| a fost achitată în România taxa pe valoarea adăugată, conform Notei de serviciu nr., după cum urmează:

|_| aferentă achiziţiei intracomunitare de mijloace de transport noi, taxabilă în România, efectuată de către persoana care nu este înregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare (Codul fiscal), indiferent dacă este sau nu înregistrată conform art. 317 din Codul fiscal;

|_| aferentă achiziţiei intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi, în sensul art. 266 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, taxabilă în România, efectuată de către persoana care nu este înregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, dar care este înregistrată conform art. 317 din Codul fiscal;

|_| nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România:

|_| pentru achiziţia intracomunitară a mijlocului de transport nou, neimpozabilă în România conform art. 268 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, sau scutită de taxă conform art. 293 din Codul fiscal, efectuată de către persoana care nu este înregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă este sau nu înregistrată conform art. 317 din Codul fiscal;

|_| pentru transferul mijlocului de transport nou din (alt stat membru al Uniunii Europene) în România, de către persoana neimpozabilă cu ocazia unei schimbări de reşedinţă, dacă la momentul livrării nu a putut fi aplicată scutirea prevăzută la echivalentul din legislaţia celui alt stat membru al art. 294 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, având în vedere că respectivul transfer nu determină o achiziţie intracomunitară de bunuri în România;

|_| pentru achiziţia intracomunitară a mijlocului de transport care nu este nou în sensul art. 266 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, efectuată de către persoana care nu este înregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal;

|_| pentru achiziţia intracomunitară a mijlocului de transport care nu este nou în sensul art. 266 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, achiziţie care nu este

taxabilă în România potrivit titlului VII din Codul fiscal și este efectuată de către persoana care nu este înregistrată și care nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, dar care este înregistrată conform art. 317 din Codul fiscal.

Datele de identificare ale mijlocului de transport*1):

.....
.....
.....
.....
.....

Concluzii:

Se propune eliberarea Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport, din care să rezulte că:

_____ a fost achitată taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției intracomunitare a mijlocului de transport

_____ nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a mijlocului de transport/transferul mijlocului de transport nou dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene în România.

Întocmit

Numele și prenumele

Funcția

*1) Se înscriu datele de identificare ale mijlocului de transport (categoria, marca, denumirea comercială, numărul de identificare/seria șasiului, număr de omologare, după caz).

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

ANEXA 5

CARACTERISTICILE

de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor

1. Cerere de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport

1.1. Denumire: "Cerere de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport"

1.2. Format: A4/t1

1.3. Caracteristici de tipărire: se poate utiliza echipament informatic pentru completare și editare.

1.4. Se utilizează: pentru solicitarea Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport.

1.5. Se întocmește: într-un exemplar de către contribuabil.

1.6. Circulă: prin mijloace electronice de transmitere la distanță sau în format hârtie.

1.7. Se arhivează: la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale.

2. Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport

2.1. Denumire: "Certificat privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport"

2.2. Format: A4/t1

2.3. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

2.4. Se utilizează la:

- atestarea plății taxei pe valoarea adăugată de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care au efectuat achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi, taxabile în România, în scopul înmatriculării acestora;

- atestarea plății taxei pe valoarea adăugată de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu au obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, dar care sunt înregistrate conform art. 317 din Codul fiscal, care au efectuat achiziții intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi în sensul art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, taxabile în România, în scopul înmatriculării acestora;

- atestarea faptului că din documentele prezentate organului fiscal rezultă că nu se datorează TVA în România, întrucât:

- achiziția intracomunitară a mijlocului de transport nou, efectuată de către persoana care nu este înregistrată și care nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, indiferent dacă este sau nu înregistrată conform art. 317 din Codul fiscal, nu este impozabilă în România conform art. 268 din Codul fiscal sau este scutită de taxă conform art. 293 din Codul fiscal;

- transferul mijlocului de transport nou din alt stat membru în România de către persoana neimpozabilă cu ocazia unei schimbări de reședință nu reprezintă o achiziție intracomunitară de bunuri în România;

- achiziția intracomunitară a mijlocului de transport care nu este nou în sensul art. 266 alin. (3) din Codul fiscal este efectuată de către persoana care nu este înregistrată și care nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317 din Codul fiscal;

- achiziția intracomunitară a mijlocului de transport care nu este nou în sensul art. 266 alin. (3) din Codul fiscal, efectuată de către persoana care nu este înregistrată și care nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316, dar care este înregistrată conform art. 317 din Codul fiscal, nu este taxabilă în România.

2.5. Se întocmește:

- în două exemplare;

- de organul fiscal competent pentru administrarea contribuabililor, conform legii.

2.6. Circulă: prin mijloace electronice de transmitere la distanță sau în format hârtie.

2.7. Se arhivează:

- la dosarul fiscal al contribuabilului;

- în baza de date organizată de Centrul Național pentru Informații Financiare, care se pune la dispoziția Direcției generale de informații fiscale.

3. Referat privind analiza Cererii de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport

3.1. Denumire: "Referat privind analiza Cererii de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport"

3.2. Format: A4/t1

3.3. Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

3.4. Se utilizează: de către organul fiscal competent în analiza Cererii de eliberare a Certificatului privind taxa pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport.

3.5. Se întocmește: într-un singur exemplar.

3.6. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.