

ORDIN Nr. 169/2019 din 30 ianuarie 2019

privind aprobarea Procedurii de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, precum și a modelului și conținutului unor formulare

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 154 din 27 februarie 2019

Având în vedere art. 7 și 91 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 322 alin. (7) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și Avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice, comunicat prin Adresa nr. 781.152 din 28.01.2019,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale dispozițiilor art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și 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. 1

Se aprobă Procedura de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul formularelor:

a) "Declarație de 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 (092)", precum și instrucțiunile de completare, prevăzute în anexa nr. 2;

b) "Notificare privind nedepunerea declarației de mențiuni, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România", prevăzută în anexa nr. 3;

c) "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România", prevăzută în anexa nr. 4.

ART. 3

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

ART. 4

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

ART. 5

Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 6

Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 7

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.165/2009 privind aprobarea Procedurii de actualizare a vectorului fiscal pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 371 din 2 iunie 2009.

ART. 8

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mihaela Triculescu

București, 30 ianuarie 2019.

Nr. 169.

PROCEDURĂ

de actualizare a vectorului fiscal, pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, în toate situațiile în care persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, în condițiile prevăzute de art. 322 alin. (7) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

2. Prin persoană impozabilă, în sensul prezentei proceduri, se înțelege persoana impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 din Codul fiscal.

CAPITOLUL II

Actualizarea datelor din Registrul contribuabililor ca urmare a declarațiilor de mențiuni depuse de persoanele impozabile

3. Persoanele impozabile care, potrivit art. 322 alin. (7) din Codul fiscal, sunt obligate să utilizeze ca perioadă fiscală luna calendaristică trebuie să depună, conform alin. (8) al aceluiași articol, "Declarația de 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 (092)", al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

4. Declarația de mențiuni se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, la registratură ori la poștă prin scrisoare recomandată, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare de bunuri care generează această obligație.

Declarația se poate depune și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

5. Pe baza declarației de mențiuni, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent operează actualizările în Registrul contribuabililor în sensul schimbării perioadei fiscale pentru TVA din trimestru calendaristic în lună calendaristică.

6. Pentru stabilirea datei de luare în evidență cu perioadă fiscală lunară a persoanei impozabile se are în vedere data exigibilității taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri, astfel cum rezultă din declarația de mențiuni depusă de persoana impozabilă, respectiv:

a) data luării în evidență este data de 1 a primei luni din trimestrul calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această primă lună a respectivului trimestru;

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

c) data luării în evidență este data de 1 a primei luni a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

7. Persoanele impozabile pentru care sunt operate actualizări, potrivit prezentei proceduri, în Registrul contribuabililor, trebuie să își îndeplinească obligațiile de declarare și plată care decurg din calitatea de persoană impozabilă care utilizează luna ca perioadă fiscală.

8.1. Persoana impozabilă a cărei perioadă fiscală a devenit luna, ca urmare a efectuării unei achiziții intracomunitare de bunuri, va utiliza ca perioadă fiscală luna calendaristică pentru anul curent și pentru anul următor.

8.2. Dacă în cursul anului următor nu efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana respectivă va reveni la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, potrivit art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal.

8.3. În acest sens, persoana impozabilă depune declarația de mențiuni prevăzută la art. 322 alin. (6) din Codul fiscal, respectiv "Declarație 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 (094)".

8.4. Pe baza declarației (094) depuse potrivit pct. 8.3, compartimentul de specialitate actualizează informațiile înscrise în Registrul contribuabililor, în sensul schimbării perioadei fiscale pentru TVA, din lună calendaristică în trimestru calendaristic.

9. Depunerea cu întârziere a declarației de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale (092), respectiv peste termenul prevăzut la art. 322 alin. (8) din Codul fiscal de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care a intervenit exigibilitatea achiziției intracomunitare de bunuri, constituie contravenție potrivit art. 336 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), și se sancționează potrivit prevederilor legale în vigoare. Depunerea cu

întârziere a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată constituie contravenție potrivit art. 336 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală și se sancționează potrivit prevederilor legale în vigoare.

CAPITOLUL III

Actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor, pe baza informațiilor declarate în decontul de TVA

10. Trimestrial, până la sfârșitul lunii următoare trimestrului, compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale transmite compartimentului de specialitate lista persoanelor impozabile care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care au declarat în formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" efectuarea de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România.

11. Lista se întocmește cu ajutorul aplicației informatice și cuprinde:

a) denumirea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA;

b) codul de înregistrare în scopuri de TVA;

c) domiciliul fiscal;

d) valoarea achiziției intracomunitare de bunuri taxabile în România și taxa aferentă, declarate la rândul "Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)" din decontul de taxă pe valoarea adăugată;

e) numărul și data înregistrării "Decontului de taxă pe valoarea adăugată".

12. După analizarea listei, compartimentul de specialitate notifică în scris, de îndată, în vederea depunerii declarației de mențiuni, persoanele impozabile care au declarat achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România în decontul de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300), dar care nu au depus declarația de mențiuni (092) potrivit art. 322 alin. (8) din Codul fiscal.

13. Notificarea se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin. Un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică persoanei impozabile, iar al doilea exemplar, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

14. După primirea declarației de mențiuni, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător dispozițiile pct. 5 - 9.

15. În cazul în care persoana impozabilă notificată nu depune la organul fiscal competent, în termenul stabilit, declarația de mențiuni, deși avea această obligație, compartimentul de specialitate procedează la actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor.

16. În acest scop, compartimentul de specialitate întocmește un referat de actualizare a datelor din Registrul contribuabililor, potrivit modelului prevăzut în anexa la prezenta procedură, prin care propune, ca dată a luării în evidență cu perioadă fiscală lunară a persoanei impozabile, data de 1 a primei luni a trimestrului pentru care a fost depus decontul de TVA în care a fost declarată achiziția intracomunitară de bunuri.

17. În baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește "Decizia privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România", potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

18. Decizia se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică persoanei impozabile, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală. Al doilea exemplar, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

19. În baza deciziei emise potrivit pct. 17 și comunicate potrivit pct. 18 se operează actualizările în Registrul contribuabililor, în sensul schimbării perioadei fiscale pentru TVA, din trimestru calendaristic în lună calendaristică.

CAPITOLUL IV

Actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor, pe baza altor informații

20. Dacă în urma acțiunilor de inspecție fiscală se constată neîndeplinirea obligației de a utiliza luna ca perioadă fiscală de către persoana impozabilă care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, după comunicarea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, transmite compartimentului cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, din cadrul organului fiscal competent, o copie a raportului de inspecție fiscală.

21. Dacă neîndeplinirea obligației de a utiliza luna ca perioadă fiscală, de către persoana impozabilă care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România, este constatată de alte compartimente din cadrul organului fiscal, acestea notifică compartimentul de specialitate cu privire la necesitatea actualizării datelor din Registrul contribuabililor.

22. Dispozițiile pct. 12 - 14 se aplică în mod corespunzător.

23. Dacă, în urma notificării, persoana impozabilă nu depune declarația de mențiuni, compartimentul de specialitate, pe baza raportului de inspecție fiscală sau pe baza informațiilor primite de la alte compartimente, potrivit pct. 21, după caz, întocmește referatul potrivit modelului prevăzut în anexa la prezenta procedură, prin care propune

actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, prin modificarea perioadei fiscale din trimestru calendaristic în lună calendaristică, pentru respectivele persoane impozabile.

24. Pentru stabilirea datei de luare în evidență cu perioadă fiscală lunară a persoanei impozabile se are în vedere data exigibilității taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri, astfel cum rezultă din raportul de inspecție fiscală sau din informațiile comunicate de compartimentele prevăzute la pct. 21. Dispozițiile pct. 6 sunt aplicabile în mod corespunzător.

25. Dispozițiile pct. 17 - 19 sunt aplicabile în mod corespunzător.

ANEXĂ

la procedură

/ROMANIA \

/MINISTERUL\

(FINANTELOR) MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

\ PUBLICE / AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

_____ /

| Sigla |

| D.G.R.F.P. / |

| D.G.A.M.C |

| _____ |

Direcția generală regională a finanțelor Adresa:

publice a/Direcția generală Tel.:

de administrare a marilor contribuabili Fax:

Unitatea fiscală E-mail:

Nr. /data

REFERAT

privind actualizarea, din oficiu, a datelor din Registrul contribuabililor pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

.....

Avizat

Şef compartiment specialitate,

.....

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

Cod de identificare fiscală

Denumire

Domiciliu fiscal

B. CONSTATĂRI

Din analiza listei persoanelor impozabile care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care au declarat în formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" efectuarea de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România a rezultat că persoana impozabilă a depus formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" trimestrial, înregistrat sub nr. din data de, prin care s-a declarat efectuarea de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România.

Ca urmare, s-a emis Notificare privind nedepunerea declarației de mențiuni, înregistrată cu numărul din data de, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România.

Alte constatări:

.....

.....

.....

C. CONCLUZII

.....

.....

Întocmit

Nume, prenume

Funcția

Data

www.anaf.ro

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

ANAF	Declarație de mențiuni	092
	privind schimbarea perioadei fiscale pentru	
Agenția Națională de	persoanele impozabile înregistrate în	
Administrare Fiscală	scopuri de TVA care utilizează trimestrul	
	calendaristic ca perioadă fiscală și care	
	efectuează o achiziție intracomunitară de	
	bunuri taxabilă în România	

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

DENUMIRE/NUME, PRENUME

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ RO

DOMICILIUL FISCAL

JUDEȚ SECTOR LOCALITATE

STRADA NR. BLOC SC.

ET. AP. COD POȘTAL TELEFON

FAX E-MAIL

II. DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI FISCAL

DENUMIRE/NUME, PRENUME

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

III. În temeiul dispozițiilor art. 322 alin. (7) din Legea nr. 227/2015

privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în

vedere faptul că în luna ____ anul ____ 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 ____ anul ____, perioada fiscală

utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este luna calendaristică.

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

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (092) "Declarație de 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"

Formularul (092) "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Formularul (092) "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România" se depune la organul fiscal competent, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

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

- un exemplar, semnat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată;
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Declarația se poate depune și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea I. "Date de identificare a persoanei impozabile"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Denumire/Nume, prenume" se înscriu informațiile de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării (denumirea persoanei impozabile stabilite în străinătate).

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA utilizat pentru completarea și depunerea formularului "Decont de taxă pe valoarea adăugată".

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta "Domiciliul fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Domiciliul fiscal" se înscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

Secțiunea II. "Date de identificare a reprezentantului fiscal"

Caseta "Denumire/Nume, prenume" se completează cu denumirea/numele, prenumele reprezentantului fiscal desemnat de persoana impozabilă stabilită în străinătate și înregistrată în scopuri de TVA în România.

Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal, pentru activitatea proprie.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Secțiunea III 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.

ANEXA 3

/ROMANIA \

/MINISTERUL\

(FINANTELOR) MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

\ PUBLICE / AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

_____/

| Sigla |

| D.G.R.F.P./ |

| D.G.A.M.C |

| _____ |

Direcția generală regională a finanțelor publice a/Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Adresa:
Tel.:
Fax:
Unitatea fiscală E-mail:
Nr./data

NOTIFICARE

privind nedepunerea declarației de mențiuni, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

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

Cod de identificare fiscală

În temeiul dispozițiilor art. 322 alin. (7) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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, perioada fiscală devine luna calendaristică.

În acest scop, vă rugăm să depuneți la sediul nostru, în termen de 5 zile de la primirea prezentei, declarația de mențiuni, formular 092, prin care solicitați schimbarea perioadei fiscale.

În situația în care nu depuneți declarația de mențiuni, organul fiscal va proceda la stabilirea din oficiu a datei de luare în evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA cu perioadă fiscală lunară.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această scrisoare, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

www.anaf.ro

ANEXA 4

/ROMANIA \	_____
/MINISTERUL \	Sigla
(FINANTELOR) MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	D.G.R.F.P./
\ PUBLICE / AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	D.G.A.M.C
\ _____ /	_____

Direcția generală regională a finanțelor Adresa:

publice a/Direcția generală Tel.:

de administrare a marilor contribuabili Fax:

Unitatea fiscală E-mail:

Nr. /data

DECIZIE

privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

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

Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor art. 322 alin. (7) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), 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, perioada fiscală devine luna calendaristică.

Față de aceste prevederi legale și având în vedere decontul de TVA înregistrat cu nr. din data de/raportul de inspecție fiscală înregistrat cu nr. din data de/informațiile comunicate de compartimentul, vă comunicăm că, începând cu data de, perioada fiscală pe care trebuie să o utilizați pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată, ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, este luna calendaristică.

Potrivit prevederilor aceluiași articol, persoana impozabilă, în cazul căreia perioada fiscală a devenit luna, va utiliza această perioadă fiscală pentru anul curent și pentru anul următor. Dacă în cursul anului următor nu efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana respectivă va reveni la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală. În acest sens va trebui să depună declarația de mențiuni prevăzută la alin. (6) al art. 322 din Codul fiscal, respectiv "Declarație 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 (094)".

Alte mențiuni

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

| www.anaf.ro |

ANEXA 5

CARACTERISTICILE

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

1. "Declarație de 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 (092)"

1.1. Denumire: "Declarație de 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 (092)"

1.2. Format: A4/t1

1.3. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

1.4. U.M.: set (două file)

1.5. Se difuzează gratuit.

1.6. Se utilizează la schimbarea perioadei fiscale utilizate la TVA, de către 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.

1.7. Se întocmește:

- în două exemplare;
- de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA sau de reprezentantul fiscal/împuternicitul/reprezentantul legal.

1.8. Circulă:

- originalul la organul fiscal;
- copia la contribuabil.

1.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. "Notificare privind nedepunerea declarației de mențiuni, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

2.1. Denumire "Notificare privind nedepunerea declarației de mențiuni, în vederea actualizării datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

2.2. Format: A4/t1

2.3. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

2.4. U/M: set (două file)

2.5. Se difuzează gratuit.

2.6. Se utilizează pentru notificarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, care au declarat achiziții intracomunitare de bunuri în "Decontul de taxă pe valoarea adăugată", dar care nu au depus declarația de mențiuni în vederea schimbării perioadei fiscale.

2.7. Se întocmește:

- în două exemplare;
- de organul fiscal competent.

2.8. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

2.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

3.1. Denumire: "Decizie privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România"

3.2. Format: A4/t1

3.3. Caracteristici de tipărire:

- pe o singură față;
- se utilizează echipament informatic pentru editare.

3.4. U/M: set (două file)

3.5. Se difuzează gratuit.

3.6. Se utilizează pentru schimbarea din oficiu a perioadei fiscale pentru TVA din trimestrul calendaristic în lună calendaristică, pentru persoanele impozabile care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depus declarația de mențiuni în vederea schimbării perioadei fiscale.

3.7. Se întocmește:

- în două exemplare;
- de organul fiscal competent.

3.8. Circulă:

- originalul la contribuabil;
- copia la organul fiscal.

3.9. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.