

ORDIN Nr. 1941/2021 din 7 decembrie 2021

**privind modificarea anexei nr. 2 la 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**

Având în vedere dispozițiile art. 316 și 322 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 742.440 din 24.11.2021,

în temeiul prevederilor art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, 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, și ale 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. I

Anexa nr. 2 la 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 19 februarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II

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

ART. III

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

București, 7 decembrie 2021.

Nr. 1.941.

ANEXĂ*)

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 631/2016)

*) Formularul din anexă este reprodus în facsimil.

ANAF	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI	
Agenția	DE TVA/DECLARAȚIE DE MENȚIUNI PENTRU	
Națională de	PERSOANELE IMPOZABILE CARE AU SEDIUL	093
Administrare	ACTIVITĂȚII ECONOMICE ÎN AFARA	
Fiscală	ROMÂNIEI, DAR SUNT STABILITE ÎN	
	ROMÂNIA PRIN SEDII FIXE	

I. FELUL DECLARAȚIEI

1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA

2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

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

2. DENUMIRE/NUME ȘI PRENUME

3. Forma juridică

4. Data înființării

5. Țara de rezidență | Localitate

Adresa completă în țara de rezidență

5.1. Telefon | 5.2. Fax | 5.3. E-mail

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

DA | NU

Țara | Cod de identificare
fiscală

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

DESEMNAȚ PENTRU TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

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

2. DENUMIRE

3. ADRESA

Județ | | Sector | | Localitate |

Strada | | Nr. | | Bloc | | Sc. |

Et. | | Ap. | | Cod poștal | |

3.1. Telefon | | 3.2. Fax | | 3.3. E-mail |

IV. REPREZENTARE PRIN:

Împuternicit | | Rezentant legal |

Nr. document | | Dată document | | / | | / | | |

Date de identificare

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

DENUMIRE/NUME, PRENUME

DOMICILIU FISCAL

Județ | | Localitate | | Sector |

Strada | | Nr. | | Bloc | | Sc. |

Et. | | Ap. | | Cod poștal | |

Telefon | | Fax |

E-mail

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

SECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei
impozabile care are sediul activității economice în afara
României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix,

conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

SECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

SECȚIUNEA III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)

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

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

SECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

1.1. Înaintea primirii serviciilor, în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru

1.2. Înainte de prestarea serviciilor, în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal

1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal care implică:

1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de

| deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA | |
| conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal | |

1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe	
valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele	
prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal	

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

| 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile | |

1.4. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile	
care are sediul activității economice în afara României, dar	
este stabilită în afara României printr-un sediu fix, conform	
art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal și care nu este	
înregistrată și nici nu are obligația să se înregistreze în	
scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din	
Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea regimului special	
prevăzut la art. 315 din Codul fiscal	

| 1.5. Cifra de afaceri | |

| 1.5.1. Cifra de afaceri estimată | | | | | | | | | | lei | |

| 1.5.2. Cifra de afaceri obținută în anul | | | | | | | | | | lei | |
| precedent | | | | | | | | | |

| 1.6. Perioada fiscală | |

1.6.1. Lunară		1.6.3. Semestrială		Nr. aprobare	
				organ fiscal	
				competent	

1.6.2. Trimestrială		1.6.4. Anuală		Nr. aprobare	
				organ fiscal	
				competent	

| **SECȚIUNEA II** - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei | |
| fiscale | |

1.7. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru	
persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care	
utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care	
efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în	
România	

În temeiul dispozițiilor art. 322 alin. (7)									
din Codul fiscal, având în vedere faptul		anul							
că în luna									

a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.

Începând cu data de întâi a lunii _____ anul _____
_____ _____
perioada fiscală utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este LUNA calendaristică.

1.8. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent

1.8.1. Cifra de afaceri din anul _____ lei
precedent, obținută sau, după caz, _____
recalculată

1.8.2. În temeiul dispozițiilor art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, **REVIN LA TRIMESTRUL calendaristic drept perioadă fiscală**, întrucât în anul precedent/anii precedenți am utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu am mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar pe propria răspundere că nu am efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

SECȚIUNEA III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)

1.9.1. Opțiunea privind aplicarea:
- prevederilor art. 275 alin. (2) din Codul fiscal (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță)
- prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, servicii furnizate pe cale electronică)

În temeiul prevederilor art. 278¹ alin. (3) din Codul fiscal optez, _____
începând cu data de _____

ca locul livrării sau prestării să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h), deși îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 278¹ alin. (1). **Opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici.**

În aceste condiții, locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță este considerat a fi locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client, iar locul prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE se consideră a fi locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

1.9.2. Încetarea opțiunii privind aplicarea prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal

Întrucât îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 278¹ alin. (1) din Codul fiscal, dar am aplicat începând din data de

prevederile art. 275 alin. (2) și/sau art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal pentru cel puțin 2 ani calendaristici, optez pentru încetarea aplicării:

- prevederilor art. 275 alin. (2) din Codul fiscal (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță)
- prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, servicii furnizate pe cale electronică)

Începând cu data de

În aceste condiții, locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și/sau al prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre UE se consideră a fi în România.

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

PRIN PREZENTA, SOLICIT ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ:

1.10. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. a) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare

1.11. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. b) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare																			
1.12. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. c) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.																			
1.13. Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. d) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.																			
1.14. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului																			
1.15. Perioada fiscală:	1.15.1. Lunară									1.15.2. Trimestrială									
Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice																			

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

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

Numele și prenumele persoanei care face declarația	
Funcția	
Semnătura	
Data	

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

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (093) "Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare în scopuri de TVA/Declarația de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de persoanele impozabile stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, care sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în condițiile prevăzute la art. 316 alin. (2) și (2¹) din Codul fiscal.

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

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

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

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

Declarația transmisă prin mijloace electronice de transmitere la distanță se depune în format PDF cu XML atașat, la care se anexează o arhivă ZIP având incluse

documentele doveditoare ale informațiilor cuprinse în declarație, în formatele "PDF", "JPEG" sau "TIFF".

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

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

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

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului, de la capitolele I - IV, cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate. La rubricile de la capitolul V "Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA", se completează numai secțiunea/secțiunile care se modifică.

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

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

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

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

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

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

Rândul 6. Înregistrare într-un alt stat membru U.E. - În cazul în care se marchează "X" în căsuța "DA", se înscrie atât denumirea țării, cât și codul de identificare fiscală atribuit în țara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

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

Se completează cu datele privind adresa din România a sediului fix. În situația în care persoana impozabilă este stabilită în România prin mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, se completează cu datele privind adresa din România a sediului fix care a fost desemnat de persoana impozabilă să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA ale tuturor sediilor fixe stabilite în România ale respectivei persoane impozabile.

Rândul 1. Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA

În cazul declarației de înregistrare se completează codul de identificare fiscală al sediului fix, în situația în care acesta a fost deja înregistrat fiscal. Codul de înregistrare în scopuri de TVA se completează numai în cazul depunerii declarației de mențiuni.

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

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

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

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

IV. REPRESENTARE PRIN:

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

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

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

SECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (2) sau (2¹) din Codul fiscal, respectiv persoană impozabilă care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

Rândul 1.1. În situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor.

Rândul 1.2. În situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor.

Rândul 1.3. Înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, care implică:

Rândul 1.3.1. Livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal

Rândul 1.3.2. Prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal

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

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

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

Rândul 1.5. Cifra de afaceri

Rândul 1.5.1. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.5.2. Se completează numai dacă, ca urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.6. Perioada fiscală

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

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

SECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

Rândul 1.7. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România - Se marchează cu "X" de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

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

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

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

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

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

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

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

Rândul 1.8. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent - Se marchează cu "X" de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal și care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent, care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și care nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform titlului VII din Normele de

aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, aflate în situația prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situație se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenți au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform titlului VII din Normele de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare. Persoanele impozabile aflate în această situație marchează cu "X" și rândul 1.8.2.

Rândul 1.8.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Prin marcarea cu "X" a rândului 1.8 persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

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

SECȚIUNEA III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)

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

Rândul 1.9.1. - Se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care optează, în conformitate cu prevederile art. 278¹ alin. (3) din Codul fiscal, ca locul livrării în cazul vânzărilor la distanță și/sau locul prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv la beneficiar.

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

Rândul 1.9.2. - Se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au aplicat cel puțin 2 ani calendaristici prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal și care urmează să aplice prevederile art. 278¹ alin. (1) din Codul fiscal.

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

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

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

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

Rândul 1.10. Se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

Rândul 1.11. Se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși a avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 1.12. Se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.13. Se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.14. Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

Rândul 1.15. Perioada fiscală

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

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

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

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

Rândul 1.16. Se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în situația în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.17. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei - Se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.18. Ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal - Se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidență ca persoană impozabilă ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.