

ORDIN Nr. 2.509
din 10 noiembrie 2025

privind aprobarea Procedurii de aplicare a regulilor prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre, a Procedurii de aplicare a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre, prevăzut la art. 3102 din Codul fiscal, precum și a modelului și conținutului unor formulare

Publicat în: Monitorul Oficial Nr. 1.067 din 20 noiembrie 2025

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) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. IV din Ordonanța Guvernului nr. 22/2025 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal 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,

având în vedere dispozițiile art. 3101 și 3102 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului Uniunii Europene din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările aduse prin art. 2 al Directivei (UE) 2020/285 a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 842.094 din 7.11.2025,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă Procedura de aplicare a regulilor prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2 - Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", prevăzut în anexa nr. 2.

Art. 3 - Se aprobă modelul și conținutul formularului "Înștiințare privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", prevăzut în anexa nr. 3.

Art. 4 - Se aprobă Procedura de aplicare a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre, prevăzut la art. 3102 din Codul fiscal, prevăzută în anexa nr. 4.

Art. 5 - Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie privind respingerea solicitării de aplicare/încetarea aplicării, în România, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, de către persoanele impozabile cu sediul activității economice în alte state membre", prevăzut în anexa nr. 5.

Art. 6 - 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.

Art. 7 - Anexele nr. 1 - 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 8 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 9 - Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și Administrația finanțelor publice pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Adrian Nicușor Nica

PROCEDURĂ

de aplicare a regulilor prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile cu sediul activității economice în România care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre

Cap. I

Dispoziții generale

1. (1) Persoanele impozabile stabilite în România conform art. 266 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), indiferent că sunt sau nu sunt înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, pot opta, în condițiile prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal, pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre, denumit în continuare regim special de scutire.

(2) Nu pot opta pentru aplicarea regimului special de scutire, în condițiile prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal, persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, chiar dacă:

- a) au un sediu fix în România;
- b) sunt înregistrate în scopuri de TVA în România direct sau prin desemnarea unui reprezentant fiscal.

(3) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (2), care au sediul activității economice într-un alt stat membru, își pot exercita în statul membru de stabilire opțiunea pentru aplicarea, în România, a regimului special de scutire.

2. Prezenta procedură se aplică de către:

- a) persoanele impozabile prevăzute la pct. 1 alin. (1), care optează pentru aplicarea, în alte state membre, a regimului special de scutire;
- b) organul fiscal central competent.

3. (1) Competența de administrare a regimului special de scutire, prevăzut la art. 3101 din Codul fiscal, revine Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, denumită în continuare organ fiscal competent.

(2) Organul fiscal competent administrează regimul special de scutire cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor.

4. Toate formularele și informațiile necesare aplicării și administrării regimului special de scutire se transmit electronic, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor.

Cap. II

Înregistrarea persoanelor impozabile cu sediul activității economice în România, în vederea aplicării regimului special de scutire

5. (1) Persoana impozabilă prevăzută la pct. 1 alin. (1), care intenționează să aplice regimul special de scutire în alte state membre și care îndeplinește condițiile prevăzute la art. 3101 alin. (1) din Codul fiscal, are obligația să completeze și să depună o notificare prealabilă, conform structurii prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezenta procedură.

(2) Dacă persoana impozabilă aplică regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană,

dar nu în statul membru de consum, prevăzut la art. 315 din Codul fiscal (regimul special OSS-UE), înscrie în notificarea prealabilă și informații privind codul de înregistrare utilizat pentru aplicarea regimului special OSS-UE.

(3) Persoana impozabilă nu va mai putea aplica regimul special OSS-UE în statele membre în care aplică regimul special de scutire. Regimul special OSS-UE se poate aplica doar în statele membre în care persoana impozabilă nu beneficiază de regimul special de scutire prevăzut la art. 3101 din Codul fiscal, pentru toate operațiunile prevăzute la art. 315 alin. (2) din Codul fiscal.

6. Informațiile din notificarea prealabilă se completează prin intermediul sistemului informatic pus la dispoziție pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și se transmit, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, organului fiscal competent.

7. (1) Organul fiscal verifică, cu ajutorul sistemului informatic, informațiile înscrise în notificare și, în cazul în care constată erori materiale sau neconcordanțe, transmite un mesaj electronic solicitantului prin care îi comunică erorile/neconcordanțele constatate și faptul că solicitarea sa este respinsă.

(2) Persoana impozabilă poate depune o nouă notificare prealabilă.

8. Pentru notificările prealabile corecte, organul fiscal calculează, pe baza valorii totale a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii, astfel cum a fost comunicată de persoana impozabilă, dacă cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene pentru anul calendaristic curent, până la data depunerii notificării, și pentru anul calendaristic precedent a depășit plafonul de 100.000 euro, calculat potrivit art. 3101 alin. (2) din Codul fiscal.

9. (1) Dacă valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii din anul calendaristic curent sau valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii din anul calendaristic precedent a depășit plafonul de 100.000 euro prevăzut la pct. 8, persoana impozabilă nu poate aplica regimul special de scutire în alte state membre, prevăzut la art. 3101 din Codul fiscal.

(2) Persoana impozabilă va fi informată, printr-un mesaj electronic, că nu îndeplinește condițiile prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal și că notificarea prealabilă nu va fi comunicată statelor membre în care persoana impozabilă a solicitat aplicarea regimului special de scutire.

10. (1) Dacă valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii nu depășește plafonul de 100.000 euro prevăzut la pct. 8, organul fiscal competent transmite informațiile din notificare statelor membre în care persoana impozabilă a optat să aplice regimul special de scutire.

(2) Informațiile se transmit, prin intermediul sistemului informatic, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

(3) Autoritatea fiscală din fiecare stat membru transmite organului fiscal, prin intermediul sistemului informatic, informația privind acordarea sau respingerea dreptului persoanei impozabile de a aplica regimul special de scutire în respectivul stat.

(4) În cazuri specifice, statul/statele membru/membre poate/pot solicita, pentru a preveni fraudă sau evaziunea fiscală, un termen suplimentar pentru a efectua verificările necesare. Organul fiscal competent informează persoana impozabilă, printr-un mesaj electronic, cu privire la prelungirea termenului până la primirea răspunsului din partea statului membru care a solicitat această prelungire.

11. (1) În cazul primei confirmări de aplicare a regimului special de scutire, primită de la unul dintre statele membre în care persoana impozabilă a optat pentru aplicarea acestui regim, organul fiscal atribuie persoanei impozabile codul individual de identificare în scopul aplicării regimului special de scutire și emite "Decizia privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 2 la ordin.

(2) În decizie, organul fiscal selectează opțiunea privind aprobarea aplicării regimului special de scutire și înscrie primul stat membru care a confirmat aplicarea regimului de scutire, precum și

codul individual de identificare atribuit. În decizie se înscrie, după caz, și sectorul de activitate confirmat de statul membru de scutire, în cazul în care acesta aplică plafoane diferite, în funcție de domeniile de activitate.

(3) Data de la care persoana impozabilă aplică regimul de scutire este data la care organul fiscal competent i-a comunicat codul individual de identificare, potrivit art. 3101 alin. (10) lit. a) din Codul fiscal, și anume data comunicării deciziei.

(4) Decizia privind regimul special de scutire se comunică persoanei impozabile prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

12. (1) Codul individual de identificare atribuit de organul fiscal competent pentru aplicarea, în alte state membre, a regimului special de scutire este:

a) în cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal, codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile în România, la care se adaugă sufixul "EX";

b) în cazul persoanelor impozabile care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal, codul de identificare fiscală, atribuit potrivit art. 82 din Codul de procedură fiscală, la care se adaugă sufixul "EX".

(2) Codul individual de identificare se atribuie o singură dată și se comunică persoanei impozabile prin înscrierea în decizia de aprobare a aplicării regimului.

13. (1) În cazul în care, ulterior atribuirii codului individual de identificare, alte state membre confirmă aplicarea regimului de scutire, organul fiscal competent emite "Înștiințarea privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 3 la ordin, în care selectează opțiunea privind confirmarea aplicării regimului special de scutire. În înștiințare se înscrie, după caz, și sectorul de activitate confirmat de statul membru de scutire, în cazul în care acesta aplică plafoane diferite în funcție de domeniile de activitate.

(2) Înștiințarea se emite și se comunică persoanei impozabile ori de câte ori se primește, de la unul/mai multe state membre înscrise în notificare, confirmarea solicitării.

(3) În situația în care din răspunsul primit de la statul membru/statele membre, până la expirarea termenului de 35 de zile lucrătoare de la primirea notificării prealabile sau în termenul prelungit potrivit pct. 10 alin. (4), rezultă că persoana impozabilă nu este eligibilă pentru aplicarea regimului special de scutire în statul membru/statele membre respectiv/respective, organul fiscal competent emite "Înștiințarea privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 3 la ordin, în care selectează opțiunea privind respingerea opțiunii de aplicare a regimului. Înștiințarea se emite și se comunică persoanei impozabile ori de câte ori se primește de la unul/mai multe state membre înscrise în notificare respingerea solicitării, având anexate toate informațiile/documentele transmise de statul membru/statele membre de scutire.

(4) Înștiințarea privind regimul special de scutire se comunică persoanei impozabile prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

(5) Persoana impozabilă care se consideră nedreptățită de decizia de respingere a aplicării regimului special de scutire, primită de la statul membru de scutire, se poate adresa direct autorității fiscale din respectivul stat membru pentru clarificare.

14. Organul fiscal atribuie codul individual de identificare, emite și comunică "Decizia privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene":

a) după primirea primei confirmări de la unul dintre statele membre în care persoana impozabilă a optat să aplice regimul special de scutire; sau

b) până la sfârșitul programului de lucru al celei de-a 35-a zile lucrătoare de la primirea notificării prealabile, în lipsa oricărui răspuns din partea tuturor statelor membre pentru care persoana impozabilă a optat să aplice regimul special de scutire și care nu au solicitat prelungirea

termenului de răspuns;

c) până la sfârșitul programului de lucru al celei de-a 35-a zile lucrătoare de la primirea notificării prealabile, pentru statele membre înscrise în notificarea prealabilă care au solicitat prelungirea termenului, dar nu au răspuns în acest termen, dacă termenul prelungit se împlinește în cadrul celor 35 de zile. Dacă termenul prelungit se împlinește după expirarea celor 35 de zile, organul fiscal atribuie codul individual de identificare până la sfârșitul programului de lucru al primei zile lucrătoare următoare celei în care s-a împlinit termenul prelungit, dacă statul care a solicitat prelungirea nu a răspuns în acest termen. În formularul de decizie se selectează opțiunea privind aprobarea tacită a aplicării regimului special de scutire.

15. Persoanele impozabile cărora li se atribuie codul individual de identificare potrivit pct. 14 sunt înscrise de organul fiscal competent într-o evidență a persoanelor impozabile stabilite în România care aplică, în alte state membre, regimul special de scutire prevăzut la art. 3101 din Codul fiscal. Evidența se organizează cu ajutorul sistemului informatic.

16. Evidența prevăzută la pct. 15 se actualizează de organul fiscal cu toate informațiile necesare gestionării regimului special de scutire, conform prezentei proceduri.

17. (1) Organul fiscal confirmă codul individual de identificare, emite și comunică "Înștiințarea privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 3 la ordin:

a) după primirea fiecărei confirmări de către celelalte state membre în care persoana impozabilă a optat să aplice regimul special de scutire/sectorul/sectoarele de activitate;

b) până la sfârșitul programului de lucru al celei de-a 35-a zile lucrătoare de la primirea notificării prealabile/actualizării notificării prealabile, pentru statele membre înscrise în notificarea prealabilă/actualizarea notificării prealabile, care nici nu au răspuns cu privire la aplicarea regimului special de scutire de către respectiva persoană impozabilă și care nici nu au solicitat prelungirea termenului, potrivit pct. 10 alin. (4);

c) până la sfârșitul programului de lucru al celei de-a 35-a zile lucrătoare de la primirea notificării prealabile/actualizării notificării prealabile, pentru statele membre înscrise în notificarea prealabilă/actualizarea notificării prealabile care au solicitat prelungirea termenului, dar nu au răspuns în acest termen, dacă termenul prelungit se împlinește în cadrul celor 35 de zile. Dacă termenul prelungit se împlinește după expirarea celor 35 de zile, organul fiscal confirmă codul individual de identificare până la sfârșitul programului de lucru al primei zile lucrătoare următoare celei în care s-a împlinit termenul prelungit, dacă statul care a solicitat prelungirea nu a răspuns în acest termen.

(2) Data de la care persoana impozabilă aplică regimul de scutire este data la care organul fiscal competent i-a confirmat codul individual de identificare, potrivit art. 3101 alin. (10) lit. b) din Codul fiscal, și anume data comunicării înștiințării.

18. Informațiile privind codul individual de identificare atribuit/confirmat persoanei impozabile pentru aplicarea regimului special de scutire, precum și cele privind data de la care persoana impozabilă poate utiliza regimul special de scutire se comunică, prin mijloace electronice, și fiecărui stat membru în care persoana impozabilă a optat să aplice acest regim.

Cap. III

Rectificarea erorilor materiale și modificarea datelor/informațiilor transmise prin notificarea prealabilă

19. (1) Anterior atribuirii codului individual de identificare potrivit pct. 12, dacă persoana impozabilă identifică erori materiale în informațiile înscrise în notificarea prealabilă, aceasta corectează erorile prin transmiterea unei noi notificări prealabile, în care selectează opțiunea "rectificare".

(2) În notificarea rectificată se înscriu toate informațiile corecte valabile la momentul completării, chiar dacă informațiile au fost înscrise și în notificarea prealabilă inițială.

(3) Erori materiale pot fi considerate cele care se referă la valorile livrărilor de bunuri și/sau ale prestărilor de servicii înscrise în notificarea prealabilă inițială sau la retragerea intenției de aplicare a regimului special de scutire în unul sau în mai multe state membre dintre cele înscrise în notificarea prealabilă inițială.

(4) Notificarea rectificată înlocuiește notificarea prealabilă inițială, iar organul fiscal competent transmite informațiile din aceasta, pe cale electronică, către statele membre pentru care persoana impozabilă a optat să aplice regimul special de scutire, în vederea confirmării acordării scutirii de către acele state membre.

(5) În această situație, termenul de 35 de zile lucrătoare începe să curgă de la data transmiterii notificării rectificate.

20. (1) Persoana impozabilă care solicită modificarea informațiilor înscrise într-o notificare prealabilă/rectificată, ulterior atribuirii codului individual de identificare potrivit pct. 12, depune o notificare prealabilă, în care selectează opțiunea "actualizare", înscriind și codul individual de identificare atribuit.

(2) Informațiile înscrise în notificările prealabile actualizate se transmit, de către organul fiscal competent, statelor membre vizate de aceste actualizări în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data la care informațiile respective devin disponibile.

21. Notificarea prealabilă actualizată se poate depune pentru a comunica:

a) intenția de a se prevala de scutire într-un alt stat membru sau în alte state membre decât cel indicat sau cele indicate în notificarea prealabilă/rectificată;

b) intenția de a înceta aplicarea regimului special de scutire în unul sau mai multe state membre. Prevederile pct. 29 sunt aplicabile în mod corespunzător;

c) depășirea plafonului național/sectorial de scutire în unul/mai multe state membre în care persoana impozabilă aplica regimul special de scutire. Prevederile pct. 30 sunt aplicabile în mod corespunzător;

d) depășirea plafonului de scutire de 100.000 euro prevăzut la pct. 8, potrivit prevederilor art. 3101 alin. (16) din Codul fiscal. Prevederile pct. 31 sunt aplicabile în mod corespunzător;

e) încetarea activității economice. Prevederile pct. 35 sunt aplicabile în mod corespunzător;

f) modificarea altor informații înscrise în notificarea prealabilă inițială, rectificată sau actualizată, depusă anterior.

22. În situația prevăzută la pct. 21 lit. a), persoana impozabilă nu este obligată să furnizeze informațiile menționate la art. 3101 alin. (3) lit. c) și d) din Codul fiscal, în măsura în care informațiile respective au fost deja incluse în rapoartele trimestriale depuse anterior potrivit art. 3101 alin. (13) din Codul fiscal. Prevederile pct. 6 - 18 se aplică în mod corespunzător.

23. Persoana impozabilă eligibilă pentru a beneficia de mai multe plafoane sectoriale poate utiliza, într-un stat membru, doar un plafon pentru aplicarea regimului special de scutire, potrivit prevederilor art. 284 alin. (1) paragraful al treilea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului.

Cap. IV

Raportarea trimestrială a valorii operațiunilor economice efectuate de către persoanele impozabile stabilite în România care aplică regimul de scutire de TVA pentru întreprinderi mici în alte state membre

24. (1) Persoana impozabilă stabilită în România care aplică regimul special de scutire în cel puțin un alt stat membru trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal, prin intermediul sistemului informatic, un raport trimestrial, denumit în continuare raport, conform structurii

prevăzute în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezenta procedură.

(2) Raportul este o declarație informativă, conform art. 1 pct. 19 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală).

(3) Raportul se întocmește și se transmite pentru fiecare trimestru calendaristic, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare trimestrului, chiar dacă aceasta este o zi nelucrătoare.

(4) Informațiile înscrise eronat în raportul trimestrial se corectează prin întocmirea și transmiterea unui raport rectificativ, completat potrivit instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

25. (1) Informațiile înscrise în rapoartele trimestriale inițiale și rectificative se transmit de către organul fiscal competent către statele membre în care persoana impozabilă aplică regimul special de scutire.

(2) Organul fiscal verifică, pe baza informațiilor declarate de persoana impozabilă în rapoartele trimestriale și/sau rectificative, dacă aceasta a depășit plafonul anual de scutire de 100.000 euro. Verificarea se face cu ajutorul sistemului informatic după depunerea rapoartelor trimestriale și/sau rectificative. Dacă, drept urmare verificărilor, organul fiscal constată că persoana impozabilă a depășit plafonul anual de scutire de 100.000 euro, aplică prevederile pct. 33.

26. În situația în care codul individual de identificare se atribuie, potrivit pct. 14, în alt trimestru calendaristic decât trimestrul în care a fost depusă notificarea prealabilă, persoana impozabilă transmite, pentru perioada cuprinsă între data depunerii notificării prealabile și ultima zi a trimestrului în cursul căruia a fost depusă notificarea prealabilă inclusiv, un raport care cuprinde informațiile privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în aceea perioadă, conform structurii prevăzute în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

27. (1) După expirarea termenului de depunere, organul fiscal competent identifică, cu ajutorul sistemului informatic, persoanele impozabile stabilite în România care aplică regimul special de scutire în alte state membre și care nu au depus raportul trimestrial privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în trimestrul anterior și întocmește lista trimestrială a persoanelor impozabile care nu au depus raportul trimestrial.

(2) În termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la expirarea termenului de depunere a raportului trimestrial, organul fiscal competent notifică, printr-un mesaj electronic, persoanele impozabile înscrise în lista întocmită potrivit alin. (1), cu privire la faptul că nu au depus raportul trimestrial privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în trimestrul anterior.

(3) Lista întocmită potrivit alin. (1) se actualizează prin eliminarea persoanelor impozabile care depun cu întârziere raportul trimestrial privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în trimestrul anterior.

(4) În termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la expirarea termenului de depunere a raportului trimestrial, pe baza informațiilor înscrise în lista actualizată potrivit alin. (3), organul fiscal competent pune la dispoziția autorităților fiscale din statele membre în care persoanele impozabile înscrise în listă aplică regimul special de scutire, prin mijloace electronice, informația privind nerespectarea de către respectivele persoane impozabile a obligațiilor de raportare, precum și codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim special, fiecărei persoane impozabile din listă.

28. (1) Pentru netransmiterea raportului în termenul prevăzut sunt aplicabile prevederile art. 336 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală.

(2) Lista actualizată potrivit pct. 27 alin. (3) se pune la dispoziția organelor cu atribuții de control, din cadrul organelor fiscale competente în a căror evidență sunt înregistrate persoanele impozabile ca plătitori de impozite și taxe, în cea de-a 15-a zi lucrătoare de la expirarea termenului de depunere a raportului trimestrial.

A. Încetarea voluntară de aplicare a regimului special de scutire

29. (1) Pentru persoanele impozabile care depun o notificare prealabilă actualizată prin care informează organul fiscal cu privire la intenția de a înceta aplicarea regimului special de scutire în unul sau mai multe state membre, încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic care urmează primirii informațiilor de la persoana impozabilă.

(2) În cazul în care aceste informații sunt primite în ultima lună a trimestrului calendaristic, încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă începând cu prima zi a celei de-a doua luni a trimestrului calendaristic următor primirii informațiilor de la persoana impozabilă.

(3) Organul fiscal competent transmite informația privind intenția persoanei impozabile de a înceta aplicarea regimului special, prin mijloace electronice, autorităților competente din statul membru/statele membre vizate de actualizarea notificării prelabile, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data primirii acesteia.

(4) În cazul în care persoana impozabilă optează pentru încetarea aplicării regimului special de scutire în toate statele membre în care aceasta aplica regimul special de scutire, organul fiscal anulează de îndată codul individual de identificare atribuit potrivit pct. 12, prin eliminarea sufixului "EX", și emite "Decizia privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 2 la ordin, în care selectează opțiunea "încetarea voluntară a aplicării regimului special de scutire".

(5) Prevederile pct. 11 alin. (4) se aplică în mod corespunzător. Organul fiscal transmite, prin mijloace electronice, această informație și autorităților competente din toate statele membre în care persoana impozabilă a aplicat regimul special de scutire.

B. Încetarea aplicării regimului special de scutire în statul membru/statele membre în care persoana impozabilă a depășit plafonul național/sectorial de scutire

30. (1) În situația în care persoana impozabilă informează organul fiscal competent, printr-o actualizare a notificării prelabile, cu privire la faptul că a depășit plafonul național/sectorial de scutire în unul/mai multe state membre în care aplica regimul special de scutire și informează cu privire la încetarea aplicării regimului, organul fiscal transmite informația, prin mijloace electronice, autorităților competente din statul membru/statele membre vizate de actualizarea notificării prelabile, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data primirii acesteia.

(2) Încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă în statul membru/statele membre în care plafonul național/sectorial de scutire a fost depășit, potrivit legislației aplicabile în respectivul stat membru/respectivele state membre.

(3) În cazul în care persoana impozabilă nu mai aplică regimul special de scutire în niciun alt stat membru, organul fiscal anulează de îndată codul individual de identificare atribuit potrivit pct. 12, prin eliminarea sufixului "EX", și emite "Decizia privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 2 la ordin, în care selectează opțiunea "încetarea aplicării regimului special de scutire, pentru următoarele motive:".

(4) În decizia de la alin. (3), la rubrica "motive de fapt" se menționează faptul că persoana impozabilă a informat cu privire la depășirea plafonului național/sectorial de scutire în unul/mai multe state membre în care aplica regimul special de scutire și nu mai aplică acest regim în niciun alt stat membru.

(5) Prevederile pct. 29 alin. (5) se aplică în mod corespunzător.

C. Încetarea aplicării regimului special de scutire la depășirea plafonului de scutire de 100.000

euro, la cerere sau din oficiu

31. (1) Persoana impozabilă are obligația de a informa organul fiscal competent cu privire la depășirea plafonului de 100.000 euro prevăzut la pct. 8, în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care plafonul a fost depășit, prin transmiterea unei actualizări a notificării prealabile, în care înscrie și data depășirii plafonului.

(2) Persoana impozabilă are obligația de a raporta, în termenul prevăzut la alin. (1), și valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii menționate la art. 3101 alin. (13) din Codul fiscal, care au fost efectuate de la începutul trimestrului calendaristic curent până la data la care plafonul cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene a fost depășit.

(3) Informațiile privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în trimestrul calendaristic în care a fost depășit plafonul de scutire de 100.000 euro prevăzut la pct. 8 se declară în raportul final, întocmit cu ajutorul sistemului informatic potrivit structurii prevăzute în anexa nr. 2 la prezenta procedură, care se transmite odată cu actualizarea notificării prealabile, potrivit alin. (1).

(4) Pentru netransmiterea actualizărilor notificării prealabile în termenul prevăzut sunt aplicabile prevederile art. 336 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

32. (1) Dacă persoana impozabilă nu a informat organul fiscal competent cu privire la depășirea plafonului Uniunii Europene potrivit pct. 31 alin. (1), organul fiscal verifică, pe baza informațiilor declarate de persoana impozabilă în rapoartele trimestriale și/sau rectificative sau în actualizarea notificărilor prealabile, dacă aceasta a depășit plafonul anual de scutire de 100.000 euro.

(2) Verificarea se face cu ajutorul sistemului informatic după depunerea rapoartelor trimestriale și/sau rectificative sau a actualizărilor notificărilor prealabile.

33. Ca urmare a depunerii unei actualizări a notificării prealabile potrivit pct. 31 alin. (1) sau ca urmare a identificării potrivit pct. 32 alin. (1) a persoanelor impozabile care au depășit plafonul anual de scutire de 100.000 euro, organul fiscal anulează de îndată codul individual de identificare atribuit potrivit pct. 12, prin eliminarea sufixului "EX", și emite "Decizia privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 2 la ordin. Prevederile pct. 29 alin. (5) se aplică în mod corespunzător.

D. Încetarea aplicării regimului special de scutire în statele membre care notifică organul fiscal competent că persoana impozabilă nu mai este eligibilă pentru aplicarea regimului special de scutire în respectivele state membre

34. (1) În situația în care unul/mai multe state membre în care persoana impozabilă a aplicat regimul special de scutire notifică organul fiscal competent cu privire la faptul că persoana impozabilă nu mai este eligibilă pentru aplicarea regimului special de scutire în respectivul stat membru/respectivele state membre, organul fiscal competent verifică dacă din informațiile deținute rezultă că persoana impozabilă mai aplică regimul special de scutire în cel puțin un alt stat membru decât cel/cele care a/au transmis notificarea. Informația privind încetarea aplicării regimului special de scutire în statul/statele membre care a/au transmis că persoana impozabilă nu mai este eligibilă pentru aplicarea regimului special de scutire se înscrie în evidența organizată potrivit pct. 15.

(2) Dacă persoana impozabilă mai aplică regimul special de scutire în alt stat membru, cu excepția României, organul fiscal competent întocmește "Înștiințarea privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 3 la ordin, în care selectează opțiunea privind încetarea aplicării regimului special de scutire și înscrie statul/statele care a/au notificat organul fiscal competent cu privire la faptul că persoana impozabilă nu mai este eligibilă pentru aplicarea acestui regim.

(3) Înștiințarea se comunică persoanei impozabile având anexate toate informațiile/documentele transmise de statul membru/statele membre de scutire. Prin

intermediul acestei înștiințări, persoana impozabilă este informată și cu privire la faptul că nu mai poate utiliza codul individual de identificare pentru aplicarea regimului special de scutire în respectivul stat membru/pentru respectivul sector de activitate.

(4) Persoana impozabilă care se consideră nedreptățită de decizia statului membru/statelor membre de scutire se poate adresa direct autorității fiscale din respectivul stat membru/respectivele state membre pentru clarificare.

(5) Dacă persoana impozabilă nu mai aplică regimul special de scutire în niciun alt stat membru, cu excepția României, organul fiscal competent anulează de îndată codul individual de identificare, prin eliminarea sufixului "EX", dispozițiile de la alin. (2) - (4) fiind aplicabile în mod corespunzător.

(6) În situația de la alin. (5), organul fiscal competent întocmește și "Decizia privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 2 la ordin, în care selectează opțiunea "încetarea aplicării regimului special de scutire, pentru următoarele motive:".

(7) În decizia de la alin. (6), la rubrica "motive de fapt" se menționează faptul că singurul/ultimul stat membru în care persoana impozabilă a aplicat regimul special de scutire a notificat organul fiscal competent cu privire la faptul că persoana impozabilă nu mai este eligibilă pentru aplicarea regimului special de scutire în respectivul stat membru. La rubrica "motive de drept" se menționează, în această situație, prevederile art. 3101 alin. (17) din Codul fiscal.

(8) Prin intermediul deciziei, persoana impozabilă este informată și cu privire la anularea codului individual de identificare, prin eliminarea sufixului "EX".

(9) Dispozițiile pct. 11 alin. (4) și pct. 13 alin. (4) sunt aplicabile în mod corespunzător.

E. Încetarea aplicării regimului special de scutire la încetarea activității economice

35. (1) Potrivit prevederilor art. 3101 alin. (17) lit. d) din Codul fiscal, în situația în care persoana impozabilă a informat organul fiscal că și-a încetat activitatea sau, în cazul în care aceasta nu a informat, însă organul fiscal competent constată că persoana impozabilă și-a încetat activitatea, acesta anulează de îndată codul individual de identificare, prin eliminarea sufixului "EX".

(2) Organul fiscal competent emite "Decizia privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene", conform modelului aprobat în anexa nr. 2 la ordin, în care selectează opțiunea "încetarea aplicării regimului special de scutire, pentru următoarele motive:".

(3) Prevederile pct. 29 alin. (5) se aplică în mod corespunzător.

Anexa Nr. 1*)
la procedură

*) Formularul prevăzut în anexa nr. 1 la procedură este reprodus în facsimil.

NOTIFICARE PREALABILĂ

privind regimul special de scutire la TVA pentru întreprinderile mici în alte state membre ale Uniunii Europene

I. FELUL NOTIFICĂRII	
1. Notificare inițială	
2. Rectificare (se poate depune până la atribuirea codului individual de identificare)	
3. Actualizare (se poate depune după atribuirea codului individual de identificare)	

II. APLICAREA REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE PENTRU ÎNTREPRINDERI MICI ÎN ALTE STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE:

SECȚIUNEA A. Informații privind livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate în ROMÂNIA:

1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în România	euro
1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în România	euro

SECȚIUNEA B. Statele membre ale Uniunii Europene în care SOLICIT APLICAREA REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE pentru întreprinderi mici (cu excepția României), potrivit art. 3101 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)1):

1) Cartușul se va repeta pentru fiecare stat membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire.

1. Statul membru	Codul/numărul de înregistrare în scopuri de TVA2)	
1.1. Statul membru NU APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite		
1.1.1. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent		euro
1.1.2. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior		euro
1.1.3. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior3)		euro
1.2. Statul membru APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite4)		
a) Sectorul de activitate pentru care se aplică plafon de scutire diferit		
a.1) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în sectorul de activitate		euro
a.2) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în sectorul de activitate		euro
a.3) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior în sectorul de activitate3)		euro

2) Se completează doar dacă persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA în statul membru în care solicită aplicarea regimului special de scutire, caz în care se înscrie codul/numărul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de respectivul stat.

3) Se va completa doar în situația în care statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea

regimului de scutire aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

4) Se va completa doar dacă statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului de scutire a stabilit plafoane diferite în funcție de domeniile de activitate, pentru regimul special de scutire.

Cartușul a) și informațiile de la lit. a.1), a.2) și a.3), după caz, se vor repeta pentru a declara informațiile separat pentru fiecare sector de activitate pentru care statul membru aplică plafoane de scutire diferite.

SECȚIUNEA C. Informații privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în celelalte state membre ale Uniunii Europene (cu excepția României și a statelor membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special)5):

5) Cartușul se va repeta pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene. Cartușul nu se completează pentru România (informațiile se declară la Secțiunea A) și nici pentru statele membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire (informațiile se declară la Secțiunea B).

1. Statul membru	
1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent	euro
1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior	euro

III. SOLICITARE DE ÎNCETARE A APLICĂRII REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI
--

SECȚIUNEA A. OPTEZ PENTRU ÎNCETAREA APLICĂRII regimului special de scutire în următoarele state membre, potrivit art. 3101 alin. (8) din Codul fiscal:
--

1. Statul membru
2. ...

Potrivit prevederilor art. 3101 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic care urmează transmiterii prezentei actualizări. În cazul în care actualizarea este transmisă în ultima lună a unui trimestru calendaristic, încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statele în care optez pentru încetare, începând cu prima zi a celei de a doua luni a trimestrului calendaristic următor.

În ipoteza în care opțiunea de încetare a aplicării regimului special vizează toate statele membre (cu excepția României), înțeleg că organul fiscal va anula, de îndată, codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului "EX", potrivit art. 3101 alin. (17) din Codul fiscal.

SECȚIUNEA B. Informez cu privire la DEPĂȘIREA PLAFONULUI NAȚIONAL/SECTORIAL DE SCUTIRE în următoarele state membre în care aplicăm regimul special de scutire

1. Statul membru, sectorul de activitate (după caz)	Data depășirii plafonului			/			/				
2. ...	Data depășirii plafonului			/			/				

Încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statul membru/statele membre în care plafonul național de scutire a fost depășit, potrivit legislației aplicabile în respectivul stat membru/respectivele state membre.
--

În ipoteza în care am depășit plafonul de scutire în fiecare stat membru în care aplicăm regimul special de scutire (cu excepția României), înțeleg că organul fiscal va anula codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului "EX".

SECȚIUNEA C. Informez cu privire la depășirea plafonului de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene, potrivit art. 3101 alin. (16) din Codul fiscal											
Data depășirii plafonului de 100.000 euro			/			/					

Înțeleg că organul fiscal va anula codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului "EX".

SECȚIUNEA D. Informez cu privire la ÎNCETAREA ACTIVITĂȚII, potrivit art. 3101 alin. (17) lit. d) din Codul fiscal

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

INSTRUCȚIUNI

de completare a Notificării prealabile privind regimul special de scutire la TVA pentru întreprinderile mici în alte state membre ale Uniunii Europene

Depunerea notificării

Notificarea prealabilă privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici se completează și se depune de către persoanele impozabile stabilite în România, conform art. 266 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), care optează, în condițiile prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal, pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre sau care aplică regimul special de scutire în alte state membre.

Notificarea prealabilă se completează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, potrivit prevederilor art. 3101 din Codul fiscal.

Notificarea se completează cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Organul fiscal competent pentru prelucrarea și gestionarea notificărilor prealabile este Administrația finanțelor publice pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

Completarea notificării

I. Felul notificării

Se selectează opțiunea 1, 2 sau 3, după caz.

1. Notificarea prealabilă inițială se completează cu ocazia exercitării inițiale a opțiunii de a aplica regimul special de scutire în alte state membre ale Uniunii Europene decât România.

2.1. Rectificarea se depune, până la atribuirea codului individual de identificare pentru aplicarea regimului, dacă persoana impozabilă identifică erori materiale în informațiile înscrise în notificarea prealabilă inițială, pentru corectarea erorilor materiale.

2.2. În rectificare se înscriu toate informațiile corect completate, valabile la momentul completării, chiar dacă au fost înscrise în notificarea prealabilă inițială.

2.3. Erori materiale pot fi considerate cele care se referă la datele de identificare ale persoanei impozabile (denumire, domiciliu fiscal etc.), valorile livrărilor de bunuri și/sau ale prestărilor de servicii înscrise în notificarea prealabilă inițială, retragerea intenției de aplicare a regimului special de scutire în unul sau în mai multe state membre dintre cele înscrise în notificarea prealabilă inițială.

2.4. Rectificarea înlocuiește notificarea prealabilă inițială, iar organul fiscal competent transmite informațiile din rectificare, pe cale electronică, către statele membre pentru care persoana a optat să aplice regimul special de scutire, în vederea confirmării acordării scutirii de către acele state.

3. Actualizarea se depune de persoana impozabilă, după atribuirea codului individual de identificare, pentru declararea următoarelor situații:

- orice modificări ale informațiilor furnizate anterior;
- intenția de a se prevala de scutire într-un alt stat membru sau în alte state membre decât cel indicat sau cele indicate în notificarea prealabilă inițială;
- decizia de a înceta aplicarea regimului special de scutire;
- depășirea plafonului de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene;
- depășirea plafonului național/sectorial în unul/mai multe state membre în care persoana impozabilă aplică regimul special de scutire;
- încetarea activității.

II. Aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici în alte state membre ale

Uniunii Europene

Secțiunea A - privind livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate în România

Rândul 1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în România

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în România, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv.

Rândul 1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în România

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent în România, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv.

Operațiunile care fac obiectul raportării pentru rândul 1.a) și rândul 1.b) sunt cele prevăzute la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Potrivit art. 3101 alin. (15) din Codul fiscal, sumele se declară în euro. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

Secțiunea B - Statele membre ale Uniunii Europene în care solicit aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici (cu excepția României), potrivit art. 3101 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal)

Se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici, potrivit art. 3101 din Codul fiscal, cu excepția României. Sistemul informatic permite selecția de state membre multiple în care persoana impozabilă intenționează să aplice regimul special de scutire.

Rândul 1. Statul membru

Se completează prin înscrierea unui stat membru al Uniunii Europene în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici.

Pentru fiecare stat membru în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire pentru întreprinderi mici se completează câte un rând 1, cu înscrierea informațiilor corespunzătoare respectivului stat membru la rândul 1.1 sau rândul 1.2, după caz.

Subrândul Codul/Numărul de înregistrare în scopuri de TVA

Se completează doar dacă, la data la care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire într-un stat membru, aceasta este înregistrată în scopuri de TVA în statul membru în care solicită aplicarea regimului special de scutire. În această situație se înscrie codul/numărul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de respectivul stat.

Rândul 1.1. Statul membru nu aplică plafoane diferite pentru sectoare economice diferite

Se bifează dacă statul membru, în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, nu a optat pentru stabilirea de plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, potrivit art. 284 alin. (1) paragraful al 2-lea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului, în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.

Subrândurile 1.1.1, 1.1.2 și 1.1.3, după caz, se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului special de

scutire.

Informații privind modul de transpunere, de către statele membre, a prevederilor Directivei 2020/285 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici se regăsesc pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) sau pe site-ul Comisiei Europene (DGTAXUD).

Subrândul 1.1.1. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv.

În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii se înscrie cifra "0".

Subrândul 1.1.2. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în statul membru respectiv în anul calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv.

În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii se înscrie cifra "0".

Subrândul 1.1.3. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior

Se completează doar în situația în care statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului de scutire aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Informații privind modul de transpunere, de către statele membre, a prevederilor Directivei 2020/285 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici se regăsesc pe site-ul ANAF sau pe site-ul Comisiei Europene (DGTAXUD).

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior transmiterii notificării prealabile în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui anterior depunerii notificării prealabile inclusiv. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii se înscrie cifra "0".

Potrivit art. 3101 alin. (15) din Codul fiscal, sumele de la subrândurile 1.1.1, 1.1.2 și 1.1.3, după caz, se declară în euro. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

Rândul 1.2. Statul membru aplică plafoane diferite pentru sectoare economice diferite

Se bifează dacă statul membru în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire pentru întreprinderi mici a optat pentru stabilirea de plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, potrivit art. 284 alin. (1) paragraful al 2-lea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului, în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.

Subrândul a) Sectorul de activitate pentru care se aplică plafon de scutire diferit se completează cu informații privind sectorul de activitate pentru care statul membru înscris la rândul 1 a optat pentru aplicarea de plafon de scutire diferit.

Subrândurile a.1), a.2) și a.3), după caz, se completează pentru fiecare sector de activitate pentru care statul membru în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire aplică plafon de scutire diferit.

Pentru fiecare sector de activitate pentru care statul membru aplică plafoane de scutire diferite se completează câte un subrând a) și subrândurile a.1), a.2) și a.3), după caz, cu informații privind operațiunile economice efectuate în respectivul sector de activitate. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii se înscrie cifra "0".

Subrândul a.1) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în sectorul de activitate

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate, în respectivul sector de activitate, în anul calendaristic curent în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv.

Subrândul a.2) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în sectorul de activitate

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate, în respectivul sector de activitate în statul membru, în anul calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv.

Subrândul a.3) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior în sectorul de activitate

Se completează doar în situația în care statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului de scutire aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Informații privind modul de transpunere, de către statele membre, a prevederilor Directivei 2020/285 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici se regăsesc pe site-ul ANAF sau pe site-ul Comisiei Europene (DGTAXUD).

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate, în respectivul sector de activitate, în anul calendaristic precedent celui anterior depunerii notificării prealabile în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui anterior depunerii notificării prealabile inclusiv.

Potrivit art. 3101 alin. (15) din Codul fiscal, sumele de la subrândurile a.1), a.2) și a.3), după caz, se declară în euro. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

ATENȚIE!

Potrivit prevederilor art. 284 alin. (1) paragraful al treilea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului, o persoană impozabilă eligibilă pentru a beneficia de mai multe plafoane sectoriale poate utiliza numai unul dintre aceste plafoane pentru aplicarea regimului special de scutire.

Secțiunea C - Informații privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în celelalte state membre ale Uniunii Europene (cu excepția României și a statelor membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special)

Secțiunea se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene. Nu se completează pentru România (informațiile se declară la secțiunea A) și nici pentru statele membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire (informațiile se declară la secțiunea B).

Rândul 1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. d) și alin. (7) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii se înscrie cifra "0".

Rândul 1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (3) lit. c) și alin. (7) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în statul membru respectiv în anul calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă inclusiv. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii se înscrie cifra "0".

Sumele de la subrândurile 1.a) și 1.b) se declară în euro, potrivit art. 3101 alin. (15) din Codul fiscal. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

Pentru completarea informațiilor de la secțiunea B și secțiunea C se au în vedere prevederile art. 3101 alin. (5) din Codul fiscal, potrivit cărora în cazul operațiunilor realizate în alte state membre ale Uniunii Europene se vor declara următoarele operațiuni, exclusiv taxa:

a) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, în măsura în care ar fi impozitate dacă ar fi livrate sau prestate de o persoană impozabilă nescutită;

b) valoarea operațiunilor care sunt scutite, cu drept de deducere a TVA achitate în etapa anterioară, în temeiul art. 98 alin. (2) sau art. 105a din Directiva 2006/112/CE;

c) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul art. 146-149 și al art. 151, 152 și 153 din

Directiva 2006/112/CE;

d) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul art. 138 din Directiva 2006/112/CE, în cazul în care se aplică scutirea prevăzută la articolul respectiv;

e) valoarea operațiunilor imobiliare, a operațiunilor financiare prevăzute la art. 135 alin. (1) lit. b) - g) și valoarea serviciilor de asigurare și reasigurare, cu excepția cazului în care aceste operațiuni au caracterul de operațiuni accesorii. Cesiunile de active fixe corporale sau necorporale ale unei persoane impozabile nu se iau în considerare.

III. Solicitare de încetare a aplicării regimului special de scutire pentru întreprinderile mici

Se completează doar dacă persoana impozabilă a selectat opțiunea "Actualizarea notificării prealabile".

Secțiunea A - Optez pentru încetarea aplicării regimului special de scutire în următoarele state membre, potrivit art. 3101 alin. (8) din Codul fiscal

Se selectează această opțiune dacă persoana impozabilă optează să înceteze aplicarea regimului special de scutire în unul sau mai multe state membre în care aplică acest regim special.

Se înscrie fiecare stat membru în care persoana impozabilă optează pentru încetarea aplicării regimului special de scutire.

Potrivit prevederilor art. 3101 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic care urmează transmiterii actualizării. În cazul în care actualizarea este transmisă în ultima lună a unui trimestru calendaristic, încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statele în care persoana impozabilă a optat pentru încetare, începând cu prima zi a celei de-a doua luni a trimestrului calendaristic următor.

În ipoteza în care persoana impozabilă înscrie toate statele membre în care aplică regimul special (cu excepția României), organul fiscal va anula de îndată codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului "EX", potrivit art. 3101 alin. (17) din Codul fiscal.

Secțiunea B - Informez cu privire la depășirea plafonului național/sectorial de scutire în următoarele state membre în care aplicam regimul special de scutire

Se selectează această opțiune dacă persoana impozabilă a depășit plafonul național de scutire în unul sau mai multe state membre în care aplică regimul special de scutire sau plafonul sectorial de scutire în unul sau mai multe state care aplică plafoane diferite.

Se completează pentru fiecare stat membru în care a fost depășit plafonul național și pentru fiecare sector de activitate în care a fost depășit plafonul sectorial, cu informații privind data la care a fost depășit plafonul de scutire național/sectorial.

Încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statul membru/statele membre în care plafonul național de scutire/sectorial a fost depășit, potrivit legislației aplicabile în respectivul stat membru/respectivele state membre.

În ipoteza în care persoana impozabilă înscrie toate statele membre în care aceasta aplică regimul special de scutire (cu excepția României), organul fiscal va anula codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului "EX".

Secțiunea C - Informez cu privire la depășirea plafonului de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene, potrivit art. 3101 alin. (16) din Codul fiscal

Se selectează această opțiune când persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire în unul sau mai multe state, altele decât România, informează organul fiscal, potrivit art. 3101 alin. (16) din Codul fiscal, cu privire la depășirea plafonului anual de 100.000 euro, din operațiuni efectuate în toate statele membre ale Uniunii Europene, atât în România, cât și în celelalte state membre, indiferent dacă persoana impozabilă a aplicat sau nu regimul special de scutire.

Se înscrie data la care a fost depășit plafonul de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la

nivelul Uniunii Europene.

ATENȚIE!

În situația completării acestei secțiuni, organul fiscal competent anulează codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea regimului special de scutire, prin eliminarea sufixului "EX".

Secțiunea D - Informez cu privire la încetarea activității, potrivit art. 3101 alin. (17) lit. d) din Codul fiscal

Se selectează această opțiune dacă persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire în unul sau mai multe state, altele decât România, își încetează activitatea.

Anexa Nr. 2
la procedură*)

*) Formularul prevăzut în anexa nr. 2 la procedură este reprodus în facsimil.

RAPORT

privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate de persoanele impozabile care aplică, în alte state membre, regimul special de scutire

I. PERIOADA DE RAPORTARE			
Trimestrul		Anul	

II. TIPUL RAPORTULUI			
A. RAPORT TRIMESTRIAL		B. RAPORT INTERMEDIAR	
C. RAPORT FINAL			
1. Raport rectificativ			
2. Nr. de înregistrare al raportului care se rectifică			

III. INFORMAȚII PRIVIND VALOAREA LIVRĂRILOR DE BUNURI ȘI/SAU A PRESTĂRILOR DE SERVICII EFECTUATE ÎN TRIMESTRUL DE RAPORTARE

SECȚIUNEA A - Informații privind operațiunile economice efectuate în România

Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România	euro
--	------

SECȚIUNEA B - Informații privind operațiunile economice efectuate în alte state membre ale Uniunii Europene

Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în CELELALTE STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE					
B.1. State membre care NU APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite1)					
1. Statul membru		Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în trimestrul de raportare			 euro
B.2. State membre care APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite2)					
1. Statul membru		Sectorul de activitate		Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în trimestrul de raportare, în sectorul de activitate	 euro

1) Cartușul B.1. se completează cu informații privind fiecare stat membru al Uniunii Europene care nu aplică plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, indiferent dacă persoana impozabilă aplică sau nu regimul special de scutire în respectivele state.

2) Cartușul B.2. se completează cu informații privind fiecare stat membru al Uniunii Europene care aplică plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, indiferent dacă persoana impozabilă aplică sau nu regimul special de scutire în respectivele state.

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

INSTRUCȚIUNI

de completare a Raportului privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate de persoanele impozabile care aplică, în alte state membre, regimul special de scutire

Raportul privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate de persoanele impozabile care aplică, în alte state membre, regimul special de scutire se completează și se depune trimestrial de către persoanele impozabile stabilite în România, conform art. 266 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), care aplică, în condițiile prevăzute la art. 3101 din Codul fiscal, regimul special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre decât România.

Raportul se completează și se depune, în conformitate cu prevederile art. 3101 alin. (13) din Codul fiscal, cu informații privind valoarea operațiunilor efectuate în trimestrul calendaristic anterior.

Raportul trimestrial se întocmește și se transmite pentru fiecare trimestru calendaristic, până în ultima zi calendaristică a lunii următoare trimestrului, chiar dacă aceasta este o zi nelucrătoare, potrivit art. 3101 alin. (13) din Codul fiscal. Raportul final se întocmește și se transmite în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care a fost depășit plafonul cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene, potrivit art. 3101 alin. (16) din Codul fiscal.

În raport se înscriu valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în România, precum și valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în fiecare dintre statele membre, altele decât România.

În raport se înscriu informații privind operațiunile efectuate în toate statele membre, inclusiv în acele state în care persoana impozabilă nu aplică regimul special de scutire. În cazul în care statul membru aplică plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, informațiile trebuie raportate separat pentru fiecare plafon aplicabil.

Pentru statele membre în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii se înscrie cifra "0".

Sumele se declară în euro, potrivit art. 3101 alin. (15) din Codul fiscal.

Pentru identificarea operațiunilor efectuate în România care trebuie raportate trimestrial, persoana impozabilă aplică prevederile art. 310 alin. (2) din Codul fiscal. Pentru identificarea operațiunilor efectuate în alte state membre care trebuie raportate trimestrial sunt aplicabile prevederile art. 3101 alin. (5) lit. a) - e) din Codul fiscal.

Raportul se întocmește și se transmite și pentru perioada cuprinsă între data depunerii notificării prealabile și ultima zi a trimestrului în care a fost depusă notificarea prealabilă, în situația în care codul individual de identificare pentru aplicarea regimului special de scutire s-a atribuit persoanei impozabile în alt trimestru calendaristic decât trimestrul în care a fost depusă notificarea prealabilă. În această situație se selectează opțiunea "Raport intermediar" și se înscrie valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în perioada cuprinsă între data depunerii notificării prealabile și ultima zi a trimestrului în care a fost depusă notificarea prealabilă.

Exemplu: o întreprindere mică depune notificarea prealabilă pe data de 4.03.2026 (în cursul primului trimestru din anul 2026). Persoanei impozabile i se atribuie codul individual de identificare la data de 11.04.2026 (în cursul trimestrului 2 din anul 2026).

Informațiile privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în perioada 1.01 - 3.03.2026 au fost înscrise în notificarea prealabilă, depusă la data de 4.03.2026.

Informațiile privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii

efectuate în perioada 4.03 - 31.03.2026 se înscriu într-un raport distinct de raportul aferent trimestrului al 2-lea 2026.

În raport se înscriu, dacă este cazul, și informații privind operațiunile efectuate în statele membre în care persoana impozabilă aplică regimul special OSS-UE, respectiv valoarea fără taxa pe valoarea adăugată a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în aceste state membre în trimestrul de raportare.

Raportul se completează cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Organul fiscal competent pentru prelucrarea și gestionarea rapoartelor privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate de persoanele impozabile care aplică, în alte state membre, regimul special de scutire este Administrația finanțelor publice pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

Completarea raportului privind valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate de persoanele impozabile care aplică, în alte state membre, regimul special de scutire

I. Perioada de raportare

Se va completa în mod corespunzător cu trimestrul și anul în care au fost efectuate livrările de bunuri și/sau prestările de servicii pentru care persoana impozabilă are obligația raportării, potrivit art. 3101 alin. (13) din Codul fiscal.

II. Tipul raportului

A. Raport trimestrial - se selectează această opțiune dacă raportul se depune pentru trimestrul calendaristic anterior.

B. Raport intermediar - se selectează această opțiune în situația în care codul individual de identificare pentru aplicarea regimului special de scutire s-a atribuit persoanei impozabile în alt trimestru calendaristic decât trimestrul în care a fost depusă notificarea prealabilă. În raport se declară informații privind perioada cuprinsă între data depunerii notificării prelabile și ultima zi a trimestrului în care a fost depusă notificarea prealabilă.

C. Raport final - se selectează această opțiune dacă raportul se depune, potrivit art. 3101 alin. (16) din Codul fiscal, pentru a raporta valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii care au fost efectuate de la începutul trimestrului calendaristic curent până la data la care plafonul cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene a fost depășit.

1. Raport rectificativ - se selectează această opțiune în cazul în care prin acest raport se corectează informațiile înscrise eronat în raportul trimestrial/final transmis pentru aceeași perioadă de raportare.

Informațiile înscrise eronat în raportul trimestrial/final se corectează prin întocmirea și transmiterea unui nou raport trimestrial/final, pe același format, accesând opțiunea corespunzătoare rectificării.

Se completează raport rectificativ pentru fiecare trimestru de raportare pentru care se operează rectificări.

În raportul rectificativ se completează toate rubricile raportului cu datele valabile la momentul raportării, indiferent dacă acestea au mai fost raportate.

Informațiile declarate prin raportul rectificativ înlocuiesc informațiile declarate prin raportul inițial.

2. Nr. de înregistrare al raportului care se rectifică - se completează dacă se selectează opțiunea de la pct. 1 "Raport rectificativ". Se înscrie numărul cu care a fost înregistrat raportul trimestrial/final care se rectifică.

III. Informații privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în trimestrul de raportare

Secțiunea A - Informații privind operațiunile economice efectuate în România - Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în România

Se completează, potrivit art. 3101 alin. (13) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în România sau "0", în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii în perioada de raportare.

Operațiunile care fac obiectul raportării sunt cele prevăzute la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Potrivit art. 3101 alin. (15) din Codul fiscal, sumele se declară în euro. Pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

Secțiunea B - Informații privind operațiunile economice efectuate în alte state membre ale Uniunii Europene - Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în celelalte state membre ale Uniunii Europene

Secțiunea se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene, altul decât România.

Subsecțiunea B.1 - State membre care nu aplică plafoane diferite pentru sectoare economice diferite

Se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene, altul decât România, care nu aplică plafoane de scutire diferite pentru sectoare economice diferite.

Se înscrie valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în fiecare stat în cursul perioadei de raportare sau "0", în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii în respectivul stat.

Subsecțiunea B.2 - State membre care aplică plafoane diferite pentru sectoare economice diferite

Se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene, altul decât România, care aplică plafoane de scutire diferite pentru sectoare economice diferite, potrivit art. 284 alin. (1) paragraful al 2-lea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului, în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.

Se înscrie valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în fiecare stat membru, separat pe fiecare sector de activitate, sau "0", în cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii în respectivul stat/sector de activitate.

Informații privind modul de transpunere, de către statele membre, a prevederilor Directivei 2020/285 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici se regăsesc pe site-ul ANAF.

Sumele se declară în euro, potrivit art. 3101 alin. (15) din Codul fiscal. Pentru livrările de bunuri și prestațiile de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

Pentru completarea informațiilor se au în vedere prevederile art. 3101 alin. (5) din Codul fiscal, potrivit cărora, în cazul operațiunilor realizate în alte state membre ale Uniunii Europene se vor declara următoarele operațiuni, exclusiv taxa:

a) valoarea livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, în măsura în care ar fi impozitate dacă

ar fi livrate sau prestate de o persoană impozabilă nescutită;

b) valoarea operațiunilor care sunt scutite, cu drept de deducere a TVA achitate în etapa anterioară, în temeiul art. 98 alin. (2) sau art. 105a din Directiva 2006/112/CE;

c) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul art. 146 - 149 și al art. 151, 152 și 153 din Directiva 2006/112/CE;

d) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul art. 138 din Directiva 2006/112/CE, în cazul în care se aplică scutirea prevăzută la articolul respectiv;

e) valoarea operațiunilor imobiliare, a operațiunilor financiare prevăzute la art. 135 alin. (1) lit. b) - g) și valoarea serviciilor de asigurare și reasigurare, cu excepția cazului în care aceste operațiuni au caracterul de operațiuni accesorii. Cesiunile de active fixe corporale sau necorporale ale unei persoane impozabile nu se iau în considerare.

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București
Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți

Sigla
D.G.R.F.P.
București

Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene

Cod de identificare fiscală

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal/Adresa: localitatea, str. nr.,
bl., ap., etaj, județul/sectorul

În temeiul prevederilor art. 3101 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ca urmare a Notificării prealabile privind regimul special de scutire pentru întreprinderi mici în alte state membre ale UE decât România/a Actualizării transmise de dumneavoastră, înregistrată cu nr. din data de,

ținând cont și de informațiile primite de la autoritățile fiscale ale statelor membre pentru care ați solicitat aplicarea regimului special de scutire, vă comunicăm următoarele:

☐ Aprobarea aplicării regimului special de scutire în următorul stat membru/sector de activitate, după caz: - regimul special de scutire poate fi aplicat începând cu data comunicării prezentei.

Pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici veți utiliza următorul cod individual de identificare: EX.

☐ Aprobarea tacită a aplicării regimului special de scutire de următoarele state membre, întrucât acestea nu au aprobat aplicarea acestui regim special, în mod expres, până la expirarea termenului de 35 de zile lucrătoare de la primirea notificării prealabile sau a actualizării notificării prealabile și nici nu au solicitat prelungirea acestui termen:

1. - regimul special de scutire poate fi aplicat începând cu data comunicării prezentei;
2. - regimul special de scutire poate fi aplicat începând cu data comunicării prezentei;
3. - regimul special de scutire poate fi aplicat începând cu data comunicării prezentei.

Pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici veți utiliza următorul cod individual de identificare: EX.

☐ Încetarea aplicării regimului special de scutire, întrucât cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene realizată în anul a depășit plafonul de 100.000 euro

Întrucât, din informațiile declarate în rapoartele trimestriale și/sau rectificative depuse în cadrul regimului special de scutire aplicat/în notificarea prealabilă rezultă că cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene realizată în anul a depășit plafonul de 100.000 euro, vă informăm că nu mai îndepliniți condițiile prevăzute la art. 3101 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal pentru aplicarea acestui regim special.

În aceste condiții, vă informăm că a fost anulat codul individual de identificare, prin eliminarea sufixului "EX". Toate statele membre în care ați aplicat regimul special de scutire pentru întreprinderi mici au fost informate cu privire la această situație.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

☐ Încetarea voluntară a aplicării regimului special de scutire

Întrucât, din informațiile declarate în actualizarea notificării prealabile, înregistrată în data de, rezultă decizia dumneavoastră de a înceta aplicarea regimului special de scutire în toate statele membre în care ați aplicat regimul special de scutire, vă informăm că a fost anulat codul individual de identificare, prin eliminarea sufixului "EX". Toate statele membre în care ați aplicat regimul special de scutire pentru întreprinderi mici au fost informate cu privire la această situație.

☐ Încetarea aplicării regimului special de scutire pentru următoarele motive:

- motive de fapt:

- motive de drept:

Având în vedere cele de mai sus, vă informăm că a fost anulat codul individual de identificare, prin eliminarea sufixului "EX". Toate statele membre în care ați aplicat regimul special de scutire pentru întreprinderi mici au fost informate cu privire la această situație.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, 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

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București
Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți

Sigla
D.G.R.F.P.
București

Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, în alte state membre ale Uniunii Europene

Cod de identificare fiscală

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal/Adresa: localitatea, str. nr.,
bl., ap., etaj, județul/sectorul

În temeiul prevederilor art. 3101 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ca urmare a Notificării prealabile privind regimul special de scutire pentru întreprinderi mici în alte state membre ale UE decât România/a Actualizării transmise de dumneavoastră, înregistrată cu nr. din data de,

ținând cont și de informațiile primite de la autoritățile fiscale ale statelor membre pentru care ați solicitat aplicarea regimului special de scutire, vă înștiințăm cu privire la:

☐ Confirmarea aplicării regimului special de scutire în următoarele state membre/sectoare de activitate, după caz:

1. - regimul special de scutire poate fi aplicat începând cu data comunicării prezentei;
2. - regimul special de scutire poate fi aplicat începând cu data comunicării prezentei;
3. - regimul special de scutire poate fi aplicat începând cu data comunicării prezentei.

Pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici veți utiliza următorul cod individual de identificare:EX.

☐ Respingerea opțiunii de aplicare a regimului special de scutire în următoarele state membre și/sau pentru următoarele sectoare de activitate (după caz):

1. SM, pentru sectorul de activitate (după caz);
2. SM, pentru sectorul de activitate (după caz);
3. SM, pentru sectorul de activitate (după caz).

În aceste condiții, vă informăm că nu puteți aplica regimul special de scutire în respectivul stat membru/pentru respectivul sector de activitate.

În situația în care sunteți nemulțumit de respingerea, de către statul membru/statele membre, a opțiunii de a aplica, pe teritoriul său/lor/pentru sectorul de activitate respectiv, regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, vă rugăm să vă adresați direct autorității fiscale din respectivul/respectivele stat membru/state membre, pentru clarificare.

☐ Încetarea aplicării regimului special de scutire întrucât următoarele state membre de scutire consideră că persoana impozabilă nu mai este eligibilă pentru aplicarea regimului special de scutire în respectivele state membre sau pentru aplicarea regimului special pentru un anumit sector de activitate:

1. SM, pentru sectorul de activitate (după caz);
2. SM, pentru sectorul de activitate (după caz);

3. SM, pentru sectorul de activitate (după caz).

În aceste condiții, vă informăm că nu mai puteți utiliza codul individual de identificare pentru aplicarea regimului special de scutire în respectivul stat membru/pentru respectivul sector de activitate.

În situația în care sunteți nemulțumit de decizia statului/statelor membru/membre privind încetarea aplicării, pe teritoriul său/lor/pentru sectorul de activitate respectiv, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, vă rugăm să vă adresați direct autorității fiscale din respectivul/respectivele stat membru/state membre, pentru clarificare.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura

PROCEDURĂ

de aplicare a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre, prevăzut la art. 3102 din Codul fiscal

Cap. I

Dispoziții generale

1. Persoanele impozabile care au sediul activității economice într-un alt stat membru al Uniunii Europene decât România, denumite în continuare persoane impozabile nestabilite în România, pot opta, în condițiile prevăzute la art. 3102 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate în România, denumit în continuare regim special de scutire.

2. Persoanele impozabile care au sediul activității economice într-un alt stat membru al Uniunii Europene pot opta pentru aplicarea în România a regimului special de scutire, dacă își exprimă această opțiune în statul membru în care își au stabilit sediul activității economice și dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 3102 alin. (1) lit. a) și b) din Codul fiscal, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, sau dacă au în România un sediu fix, potrivit art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

3. Prezenta procedură se aplică de către:

a) persoanele impozabile nestabilite în România, care optează pentru aplicarea, în România, a regimului special de scutire;

b) organul fiscal central competent.

4. (1) Competența de administrare a regimului special de scutire, prevăzut la art. 3102 din Codul fiscal, revine Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, denumită în continuare organ fiscal competent.

(2) Organul fiscal competent administrează regimul special de scutire cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor.

5. Pentru administrarea regimului special de scutire, organul fiscal competent comunică cu autoritățile fiscale ale statelor membre în care sunt stabilite persoanele impozabile care aplică în România regimul special de scutire, cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor.

Cap. II

Aplicarea, în România, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici cu sediul activității economice în alte state membre

Secțiunea 1

Solicitarea de aplicare, în România, a regimului special de scutire

6. Autoritatea fiscală din statul membru de stabilire transmite, prin intermediul sistemului informatic, organului fiscal competent informațiile înscrise în notificarea prealabilă sau în actualizarea notificării prealabile, depusă de persoana impozabilă nestabilită în România care intenționează să aplice, în România, regimul special de scutire.

7. Informațiile de la pct. 6 sunt primite de la autoritatea fiscală din statul membru de stabilire

doar dacă cifra de afaceri anuală la nivelul Uniunii Europene nu depășește 100.000 euro, în anul în care solicită acordarea scutirii și în anul calendaristic precedent.

8. (1) Pentru persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România care optează, în statul membru în care își are stabilit sediul activității economice, pentru aplicarea, în România, a regimului special de scutire, înregistrarea în scopuri de TVA în România se anulează potrivit art. 3102 alin. (7) și art. 316 alin. (11) lit. i) din Codul fiscal.

(2) Dacă persoana impozabilă nu solicită anularea înregistrării în scopuri de TVA, prin depunerea declarației de mențiuni, înregistrarea în scopuri de TVA este anulată din oficiu, potrivit Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Înregistrarea în scopuri de TVA se anulează la data la care devine valid în România codul individual de identificare atribuit de statul membru de stabilire pentru aplicarea regimului special de scutire, potrivit pct. 14.

(4) Pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România care optează, în statul membru în care își au stabilit sediul activității economice, pentru aplicarea, în România, a regimului special de scutire, organul fiscal competent transmite organului fiscal în a cărui evidență este înregistrată în scopuri de TVA persoana impozabilă informația privind validarea, în România, a codului individual de identificare menționat la art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 2006/112/CE, în vederea anulării înregistrării în scopuri de TVA în România a acestei persoane impozabile.

(5) Informarea de la alin. (4) se face printr-un referat întocmit de organul fiscal competent menționat la pct. 4 alin. (1), care va conține și data la care codul individual de identificare, atribuit de statul membru de stabilire, devine valid în România. Referatul se comunică după aprobarea de către conducerea organului fiscal competent.

Secțiunea a 2-a

Confirmarea aplicării, în România, a regimului special de scutire

9. Organul fiscal competent verifică, pe baza informațiilor primite de la autoritatea fiscală din statul de stabilire, dacă persoana impozabilă nestabilită este eligibilă pentru aplicarea, în România, a regimului special de scutire.

10. (1) Organul fiscal competent trebuie să confirme, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la primirea informațiilor, prin mijloace electronice, autorității fiscale din statul membru de stabilire, dacă persoana impozabilă este sau nu este eligibilă pentru a aplica, în România, regimul special de scutire.

(2) În cazul în care este nevoie de un termen suplimentar pentru a fi efectuate verificări în vederea prevenirii fraudei sau evaziunii fiscale, organul fiscal competent informează autoritatea competentă din statul membru în care persoana impozabilă este stabilită cu privire la prelungirea perioadei de confirmare a acordării scutirii.

(3) În situația în care autoritatea fiscală din statul membru de stabilire transmite o rectificare a notificării prealabile, prin care persoana impozabilă a corectat erorile din notificarea prealabilă, anterior atribuirii/confirmării de către statul membru de stabilire a codului individual de identificare, termenul de 15 zile lucrătoare prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data transmiterii informațiilor corectate.

11. Organul fiscal competent confirmă, prin mijloace electronice, autorității fiscale din statul membru de stabilire că persoana impozabilă poate aplica, în România, regimul special de scutire, dacă aceasta îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în România, declarată de persoana impozabilă, nu depășește plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, nici în anul în care solicită acordarea scutirii și nici în anul calendaristic precedent;

b) persoana impozabilă nu se regăsește în situația prevăzută la art. 3102 alin. (4) din Codul fiscal. În acest scop, organul fiscal competent verifică, prin consultarea evidenței organizate potrivit pct. 12, dacă persoana impozabilă a mai aplicat regimul special de scutire în România. Dacă persoana impozabilă a mai aplicat regimul special de scutire în România în anul precedent și/sau în anul curent, iar motivul încetării aplicării regimului special a fost depășirea plafonului de scutire la nivelul Uniunii Europene de 100.000 euro sau a plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, prevederile pct. 16 sunt aplicabile în mod corespunzător.

12. Organul fiscal competent organizează o evidență în care înscrie persoanele impozabile stabilite în alte state membre, pentru care a confirmat aplicarea, în România, a regimului special de scutire prevăzut la art. 3102 din Codul fiscal.

13. Evidența se organizează cu ajutorul sistemului informatic și se actualizează de organul fiscal cu toate informațiile necesare gestionării, în România, a regimului special de scutire, conform prezentei proceduri.

14. (1) Autoritatea fiscală a statului de stabilire transmite, prin mijloace electronice, organului fiscal competent atât codul individual de identificare atribuit/confirmat persoanei impozabile potrivit art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 2006/112/CE, cât și data la care acest cod a fost comunicat/confirmat persoanei impozabile.

(2) Autoritatea fiscală a statului de stabilire transmite, prin mijloace electronice, organului fiscal competent informațiile de la alin. (1) și în cazul în care organul fiscal competent nu a răspuns solicitării autorității fiscale din statul membru de stabilire, în condițiile prevăzute la pct. 10.

15. Persoana impozabilă aplică regimul special de scutire în România de la data la care statul membru de stabilire îi comunică/îi confirmă codul individual de identificare menționat la art. 284 alin. (3) lit. b) din Directiva 2006/112/CE.

Secțiunea a 3-a

Respingerea solicitării de a aplica, în România, regimul special de scutire

16. Organul fiscal competent respinge, prin decizie, solicitarea persoanei impozabile de a aplica, în România, regimul special de scutire, dacă:

a) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în România, în anul în care solicită acordarea scutirii, depășește plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal; sau

b) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în România, în anul calendaristic precedent, depășește plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal; sau

c) din consultarea evidenței organizate potrivit pct. 12 rezultă că persoana impozabilă a aplicat în România regimul special de scutire prevăzut la art. 3102 din Codul fiscal, însă, în anul calendaristic precedent, a depășit plafonul de scutire de 100.000 euro la nivelul Uniunii Europene sau plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal. Potrivit art. 3102 alin. (4) din Codul fiscal, persoana impozabilă aflată în această situație nu mai poate beneficia în România de regimul special de scutire pe o perioadă de un an calendaristic.

17. Solicitățile persoanei impozabile de aplicare în România a regimului special de scutire, depuse în perioada 1 ianuarie- 31 decembrie a anului următor celui în care persoana impozabilă a aplicat regimul special de scutire în România, dar a depășit fie plafonul de 100.000 euro la nivelul Uniunii Europene, fie plafonul prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, se resping de organul fiscal, în temeiul art. 3102 alin. (4) din Codul fiscal.

18. (1) În situațiile de la pct. 16 și 17 organul fiscal competent întocmește "Decizia privind respingerea solicitării de aplicare/încetarea aplicării, în România, a regimului special de scutire

pentru întreprinderile mici, de către persoanele impozabile cu sediul activității economice în alte state membre", potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 5 la ordin.

(2) În decizie se completează datele de identificare ale persoanei impozabile cu sediul activității economice în alte state membre, astfel cum au fost transmise de statul membru de stabilire, inclusiv codul individual de identificare pentru aplicarea regimului special de scutire, dacă acesta a fost atribuit de statul membru de stabilire.

(3) În decizie se selectează rubrica "Respingerea solicitării de aplicare, în România, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici" și se înscriu motivele de fapt și de drept pentru care se respinge solicitarea.

(4) Decizia se comunică persoanei impozabile potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală.

(5) Organul fiscal competent transmite, prin mijloace electronice, autorității fiscale din statul membru de stabilire al persoanei impozabile informația privind respingerea solicitării persoanei impozabile de a aplica, în România, regimul special de scutire, precum și o copie a deciziei în format electronic.

Cap. III

Gestionarea informațiilor declarate de persoanele impozabile cu sediul activității economice în alt stat membru care aplică, în România, regimul special de scutire

Secțiunea 1

Gestionarea informațiilor înscrise în notificările prelabile actualizate

19. (1) Autoritatea fiscală a statului membru în care este stabilită persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire transmite, prin mijloace electronice, organului fiscal competent informațiile înscrise în actualizările notificărilor prelabile depuse de persoana impozabilă.

(2) Printr-o actualizare a notificării prelabile persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire în România poate rectifica valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România înscrisă în notificarea prelabilă prin care a solicitat aplicarea acestui regim special în România sau poate informa cu privire la intenția de a înceta aplicarea în România a regimului special de scutire.

20. (1) Dacă persoana impozabilă rectifică valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România în anul în care a solicitat aplicarea regimului special de scutire și/sau în anul calendaristic precedent, organul fiscal competent verifică, având în vedere noile valori declarate, dacă persoana impozabilă mai este eligibilă pentru a aplica regimul special de scutire în România.

(2) În cazul în care valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii rectificată depășește, în anul în care persoana impozabilă a solicitat aplicarea regimului special de scutire în România și/sau în anul calendaristic precedent, plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal și persoana impozabilă nu a solicitat încetarea aplicării scutirii, organul fiscal competent întocmește "Decizia privind respingerea solicitării de aplicare/încetarea aplicării, în România, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, de către persoanele impozabile cu sediul activității economice în alte state membre", potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 5 la ordin.

(3) În decizie se selectează rubrica "Încetarea aplicării regimului special de scutire" și se înscriu motivele de fapt și de drept pentru care persoana impozabilă nu mai are dreptul să aplice, în România, regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, de la data confirmării inițiale a aplicării regimului special de scutire.

(4) Prevederile pct. 18 alin. (4) și (5) se aplică în mod corespunzător.

(5) Organul fiscal înscrie informația cu privire la excluderea retroactivă de la aplicarea regimului special de scutire în evidența organizată potrivit pct. 12.

21. În cazul în care valoarea rectificată a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii nu depășește plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, nici în anul în care persoana impozabilă a solicitat aplicarea regimului special de scutire în România și nici în anul calendaristic precedent, organul fiscal competent informează, în cel mult 15 zile de la primirea informațiilor, autoritatea fiscală a statului membru de stabilire cu privire la continuarea aplicării în România a regimului special de scutire de către respectiva persoană impozabilă.

22. (1) Dacă persoana impozabilă a notificat statul membru de stabilire, prin actualizarea notificării prealabile, cu privire la intenția de a înceta aplicarea în România a regimului de scutire, aceasta nu va mai aplica regimul începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic celui în care a fost transmisă informarea sau, în situația în care informarea a fost transmisă în cursul ultimei luni a unui trimestru calendaristic, din prima zi a celei de-a doua luni a trimestrului calendaristic următor.

(2) Organul fiscal înscrie informația privind intenția persoanei impozabile de a înceta aplicarea regimului special în România, precum și data de la care aceasta nu va mai aplica regimul special în România în evidența organizată potrivit pct. 12.

(3) Dacă, după încetarea aplicării regimului de scutire, persoana impozabilă desfășoară operațiunile prevăzute la art. 316 alin. (2), (4) sau (6) din Codul fiscal, după caz, sunt aplicabile, în mod corespunzător, prevederile art. 316 alin. (2) - (6) sau alin. (10), după caz, din Codul fiscal.

23. Dacă persoana impozabilă a notificat statul membru de stabilire, prin actualizarea notificării prealabile, cu privire la încetarea activității economice desfășurate în România, organul fiscal competent înscrie în evidența organizată potrivit pct. 12 și informațiile privind notificarea de încetare a activității și data la care persoana impozabilă a încetat activitatea economică în România, astfel cum rezultă din informațiile primite de la autoritatea fiscală a statului membru de stabilire.

Secțiunea a 2-a

Gestionarea informațiilor înscrise în raportările trimestriale inițiale/rectificative ale persoanelor impozabile privind valoarea operațiunilor desfășurate în România

24. Autoritatea fiscală a statului membru în care este stabilită persoana impozabilă care aplică, în România, regimul special de scutire transmite, prin mijloace electronice, organului fiscal competent informațiile înscrise în raportările trimestriale inițiale/rectificative privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în cursul trimestrului calendaristic în România, depuse de respectiva persoană impozabilă.

25. (1) Informațiile declarate de persoanele impozabile în rapoartele trimestriale inițiale/rectificative, astfel cum sunt primite de la statele membre de stabilire, sunt înscrise de organul fiscal competent în evidența organizată potrivit pct. 12, pentru fiecare persoană impozabilă nestabilită care aplică în România regimul special de scutire și pentru fiecare trimestru de raportare.

(2) Informațiile privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii declarate de persoanele impozabile sunt gestionate de organul fiscal competent, cu ajutorul sistemului informatic, în scopul identificării persoanelor impozabile care depășesc plafonul anual de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

(3) În scopul prevăzut la alin. (2), pentru fiecare persoană impozabilă se calculează, după fiecare raport trimestrial inițial/rectificativ transmis, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România, cumulată de la începutul fiecărui an calendaristic.

Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în România se recalculează după fiecare raport trimestrial rectificativ transmis.

26. După primirea, pentru fiecare persoană impozabilă care aplică în România regimul special de scutire, a informațiilor înscrise în rapoartele trimestriale inițiale/rectificative, organul fiscal competent verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă persoana impozabilă mai îndeplinește condiția prevăzută la art. 3102 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv dacă valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în România, cumulată de la începutul fiecărui an calendaristic, depășește plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

27. (1) Dacă valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în România, cumulată din rapoartele trimestriale inițiale/rectificative depuse, depășește plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, persoana impozabilă încetează să aplice, în România, regimul special de scutire, de la data depășirii acestui plafon, potrivit art. 3102 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal.

(2) Organul fiscal competent întocmește "Decizia privind respingerea solicitării de aplicare/încetarea aplicării, în România, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, de către persoanele impozabile cu sediul activității economice în alte state membre", potrivit modelului din anexa nr. 5 la ordin.

(3) În decizie se selectează rubrica "Încetarea aplicării regimului special de scutire" și se înscriu motivele de fapt și de drept pentru care persoana impozabilă nu mai are dreptul să aplice, în România, regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, de la data depășirii plafonului de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

(4) Dacă informația privind data depășirii plafonului nu este disponibilă, organul fiscal competent poate solicita, prin mijloace electronice, informații suplimentare statului membru de stabilire.

(5) Prevederile pct. 18 alin. (4) și (5) se aplică în mod corespunzător.

(6) Organul fiscal competent aplică prevederile referitoare la înregistrarea în scopuri de TVA, iar data de la care devine valabilă înregistrarea în scopuri de TVA este, potrivit art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal, data de la care persoana impozabilă încetează să aplice regimul special de scutire, atât în situația în care persoana impozabilă solicită înregistrarea în scopuri de TVA, cât și în cazul în care organele fiscale competente înregistrează persoana impozabilă din oficiu, conform art. 316 alin. (10) din Codul fiscal.

(7) Persoana impozabilă aflată în situația de la alin. (1) nu mai poate beneficia în România de regimul special de scutire, nici în anul calendaristic în care aceasta a depășit plafonul de scutire, de la data depășirii plafonului de scutire, nici în anul calendaristic următor, potrivit art. 3102 alin. (4) din Codul fiscal.

(8) Informația privind încetarea aplicării regimului special de scutire în România și data de la care persoana impozabilă încetează aplicarea regimului se înscriu în evidența organizată potrivit pct. 12.

28. (1) Dacă valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în toate statele membre, cumulată din rapoartele trimestriale inițiale/rectificative depuse pentru anul calendaristic în care se efectuează analiza/pentru anul calendaristic precedent, depășește plafonul de 100.000 euro, astfel cum rezultă din informațiile primite de la autoritatea fiscală a statului de stabilire, persoana impozabilă încetează să aplice și în România regimul special de scutire, de la data depășirii acestui plafon, potrivit art. 3102 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal.

(2) Dacă informația privind data depășirii plafonului nu este disponibilă, organul fiscal competent poate solicita, prin mijloace electronice, clarificări suplimentare statului membru de stabilire.

(3) Persoana impozabilă aflată în situația de la alin. (1) nu mai poate beneficia în România de

regimul special de scutire, nici în anul calendaristic în care aceasta a depășit plafonul de scutire de 100.000 euro, de la data depășirii plafonului de scutire, nici în anul calendaristic următor, potrivit art. 3102 alin. (4) din Codul fiscal.

(4) Informația privind încetarea aplicării regimului special de scutire ca urmare a depășirii plafonului de 100.000 euro și data de la care persoana impozabilă încetează aplicarea regimului se înscriu în evidența organizată potrivit pct. 12.

(5) Dacă organul fiscal competent din România primește informații, din orice alte surse, potrivit cărora valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii declarată de o persoană impozabilă printr-un raport trimestrial inițial/rectificativ nu este corectă, chiar dacă plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal nu a fost depășit, organul fiscal competent din România transmite aceste informații autorității fiscale din statul de stabilire, pentru a fi analizate în contextul verificării, de către statul membru de stabilire, a plafonului de 100.000 euro la nivelul Uniunii Europene.

29. (1) În situația în care persoana impozabilă nestabilită care aplică în România regimul special de scutire nu își îndeplinește obligația de raportare trimestrială a valorii livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii, autoritatea fiscală din statul membru de stabilire pune la dispoziția organului fiscal competent, prin mijloace electronice, informația privind nerespectarea obligației de raportare, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data la care informația privind nerespectarea obligațiilor de raportare devine disponibilă.

(2) Informațiile privind nerespectarea obligațiilor de raportare a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în România, primite de la autoritățile fiscale ale statelor de stabilire, sunt transmise de către organul fiscal competent, lunar, până la sfârșitul fiecărei luni, către organul fiscal cu atribuții de control, pentru a fi avute în vedere la desfășurarea activităților specifice.

Secțiunea a 3-a

Gestionarea altor informații privind aplicarea în România a regimului special de scutire

30. (1) Dacă din informațiile primite sau deținute de autoritatea fiscală din România rezultă că persoana impozabilă care aplică, în România, regimul special de scutire nu mai îndeplinește condițiile pentru aplicarea acestui regim, organul fiscal competent informează, prin mijloace electronice, autoritatea fiscală din statul membru de stabilire cu privire la încetarea aplicării în România, de către respectiva persoană impozabilă, a regimului special de scutire.

(2) Informația privind încetarea aplicării regimului special de scutire în România și data de la care persoana impozabilă încetează aplicarea acestui regim se înscriu în evidența organizată potrivit pct. 12.

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București
Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți

Sigla
D.G.R.F.P.
București

Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind respingerea solicitării de aplicare/încetarea aplicării, în România, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici, de către persoanele impozabile cu sediul activității economice în alte state membre

Cod de înregistrare fiscală/Cod individual de identificare pentru aplicarea regimului special de scutire (dacă a fost atribuit de statul membru de stabilire)

Denumirea/Numele și prenumele

Statul membru al Uniunii Europene în care persoana impozabilă are sediul activității

Adresa completă în statul membru în care are sediul activității:

.....,

cod poștal, telefon, e-mail

În temeiul prevederilor art. 3102 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), ca urmare a Notificării prealabile privind regimul special de scutire pentru întreprinderi mici în alte state membre ale UE decât România/a Actualizării notificării prealabile, primită prin intermediul statului membru de stabilire, înregistrată cu nr. din data de, și ca urmare a analizelor efectuate, vă comunicăm următoarele:

☐ Respingerea solicitării de aplicare, în România, a regimului special de scutire pentru întreprinderile mici pentru următoarele motive:

- motive de fapt:

- motive de drept:

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (1) 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.

☐ Încetarea aplicării regimului special de scutire, întrucât valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în România, realizată în anul, a depășit plafonul național de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal:

- motive de fapt:

- motive de drept:

Având în vedere dispozițiile art. 3102 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, vă informăm că, începând cu data de, nu mai aveți dreptul de a aplica, în România, regimul special de scutire pentru întreprinderile mici.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (1) 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
