

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 257 din 15 februarie 2007 privind Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA publicat în Monitorul Oficial nr. 137 din 26 februarie 2007

În temeiul art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 156¹ alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al pct. 80 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de legislație impozite indirecte și Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

București, 15 februarie 2007.
Nr. 257.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA

CAPITOLUL I

Depunerea cererii și a documentelor justificative

1. Organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență fiscală este înregistrată poate aproba utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile stabilite în România, în sensul art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, și care este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din același cod, în condițiile prevăzute de pct. 80 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

— semestrul calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru;

— anul calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioadă de un an calendaristic.

2. În vederea utilizării ca perioadă fiscală a semestrului sau anului calendaristic, persoana impozabilă trebuie să depună o cerere justificată la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență fiscală este înregistrată, până la data de 25 februarie a anului pentru care se exercită opțiunea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

3. Cererea se depune direct la registratura organului fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență fiscală este înregistrată ori la poștă, prin scrisoare recomandată.

4. Cererea va fi însoțită de documente din care să rezulte activitatea desfășurată și periodicitatea acesteia, și anume:

a) declarație pe propria răspundere privind activitatea efectiv desfășurată;

b) balanțele de verificare întocmite pentru anul anterior; c) jurnalul de vânzări întocmit pentru anul fiscal anterior; d) alte documente pe care le consideră relevante pentru luarea deciziei.

5. Cererea se soluționează în termenul prevăzut la art. 68¹ alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL II

Analiza documentelor și emiterea deciziei

1. Zilnic, cererile contribuabililor împreună cu documentația anexată se transmit spre soluționare compartimentului analiză de risc din cadrul organului fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență fiscală este înregistrată, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Compartimentul de specialitate analizează cererea și documentele anexate, urmărind îndeplinirea condițiilor prevăzute la cap. I.

3.1. În cazul în care, pentru fundamentarea deciziei, sunt necesare informații suplimentare relevante, organul fiscal va solicita contribuabilului, în scris, prezentarea acestora.

3.2. În acest caz, termenul prevăzut pentru soluționarea cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii documentelor solicitate, potrivit prevederilor art. 68¹ alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Totodată, organul fiscal analizează comportamentul fiscal al persoanei impozabile, având în vedere următoarele:
a) îndeplinirea tuturor obligațiilor declarative și de plată, la data analizei;

b) existența unor fapte înscrise în cazierul fiscal.

5. În urma analizei efectuate, compartimentul de specialitate întocmește referatul de analiză prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta procedură, prin care propune aprobarea sau respingerea cererii.

6.1. În baza referatului de analiză, compartimentul de specialitate întocmește decizia privind perioada fiscală prevăzută în anexa nr. 3 la procedură, în două exemplare.

6.2. Referatul de analiză și decizia privind perioada fiscală se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

7. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică decizia prevăzută la pct. 6.1 persoanei impozabile potrivit prevederilor art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

8.1. În cazul deciziilor de aprobare a perioadei fiscale, o copie a deciziei se transmite compartimentului cu atribuții

în gestionarea Registrului contribuabililor, care operează modificarea în vectorul fiscal al persoanei impozabile.

8.2. Dosarul solicitării, inclusiv în cazul deciziilor de respingere a perioadei fiscale, se transmite compartimentului cu atribuții în gestionarea dosarului fiscal, în vederea arhivării la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

8.3. Dosarul solicitării cuprinde:

- cererea persoanei impozabile;
- documentația anexată la cerere;
- referatul de analiză;
- un exemplar al deciziei privind perioada fiscală.

9. Perioada fiscală aprobată este valabilă începând cu termenele de declarare și plată următoare datei comunicării deciziei și se menține pe durata păstrării condițiilor prevăzute la cap. I pct. 1.

10. La data modificării condițiilor care au stat la baza aprobării perioadei fiscale prin decizia menționată mai sus, persoana impozabilă este obligată să înștiințeze în scris organul fiscal competent, prin completarea unei declarații de mențiuni, în vederea actualizării vectorului fiscal pentru taxa pe valoarea adăugată.

ANEXA Nr.1
la procedură



**Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA
a semestrului sau anului calendaristic**

ANUL:

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZITABILE									
DENUMIRE									
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ									
JUDEȚ			SECTOR			LOCALITATE			
STRADA			NR.			BLOC		SC.	
ET.		AP.		COD POȘTAL			TELEFON		
FAX					E-MAIL				

Solicit aprobarea utilizării ca perioadă fiscală pentru taxa de valoarea adăugată a:									
semestrului calendaristic									
anului calendaristic									

Anexez următoarele documente:									

Numele persoanei care face cererea					Ștampila				
Funcția									
Semnătura									

Se completează de personalul organului fiscal									
Organ fiscal									
Număr înregistrare			Dată înregistrare						
Numele persoanei care a verificat									

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE
Nr.

Avizat.
Șef compartiment specialitate,

Aprobat.
Conducătorul unității fiscale,

REFERAT DE ANALIZĂ

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire
Cod de înregistrare în scopuri de TVA
Domiciliu fiscal
Obiect de activitate principal
Cod CAEN

B. Analiza documentară a Cererii nr. /data

Au fost analizate următoarele documente:

—
—
—

C. Analiza informațiilor deținute de organul fiscal

Au fost analizate următoarele informații:

—
—
—

D. Concluzii:

- a) Se propune aprobarea cererii privind utilizarea ca perioadă fiscală
a semestrului/anului calendaristic
- b) Se propune respingerea cererii, având în vedere următoarele:

Întocmit,

.....

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE
fiscale, Str. nr.
Localitatea
Nr. /data

Aprobat/Data
Conducătorul unității

Semnătura
L.S.

DECIZIE PRIVIND PERIOADA FISCALĂ

Către:

Denumirea persoanei impozabile, cu domiciliul fiscal în localitatea,
str. nr., bl., sc., ap., sectorul/județul

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

În baza art. 156¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a
Cererii nr. din data, vă comunicăm:

— se aprobă perioada fiscală:

— semestrul calendaristic

— anul calendaristic

— nu se aprobă cererea

Motivația respingerii:

.....
.....

Utilizarea perioadei fiscale aprobate prin prezenta decizie este valabilă de la data comunicării, pe durata păstrării condițiilor prevăzute la pct. 80 alin. (2) din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

La data modificării condițiilor care au stat la baza aprobării perioadei fiscale prin prezenta decizie, persoana impozabilă este obligată să înștiințeze în scris organul fiscal competent, prin completarea unei declarații de mențiuni, în vederea actualizării vectorului fiscal pentru taxa pe valoarea adăugată.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 177 din același act normativ.

Verificat,
Funcția

.....

Întocmit,
Funcția

.....

Numele și prenumele
Data
Semnătura

Numele și prenumele
Data
Semnătura

Cod MFP: 14.13.02.02/p