



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili

ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TVA a societăților cu sediul activității economice în România, înființate în baza Legii societăților nr. 31/1990, potrivit art. 316 alin. (1) a lit. a) sau c) din Codul fiscal

I. Societățile comerciale solicită înregistrarea în scopuri de TVA înainte de începerea activității economice:

- dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire de **300.000 lei***;
- dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire de **300.000 lei***, dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.
[articolul 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, pct. 83 alin. (1) din normele metodologice]

În aceste situații societățile depun la organul fiscal, în aceeași zi cu depunerea la Oficiul Registrului Comerțului a cererii de înmatriculare în registrul comerțului, cererea de înregistrare în scopuri de TVA (**formular 098**).

Cererea se depune de către solicitant, în calitate de reprezentant legal al societății pentru care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA, de către un asociat al acesteia sau altă persoană împuternicită, potrivit legii, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată.

[Ordinul ANAF nr. 631/2016]

II. Societățile comerciale solicită înregistrarea în scopuri de TVA după începerea activității economice dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire de **300.000 lei***, dar **optează** pentru aplicarea regimului normal de taxă. *[articolul 316 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal]*

Societățile depun la organele fiscale competente declarația de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridic (**formular 010**).

Declarația se depune, direct (prin reprezentant legal) sau prin împuternicit, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată.

[Ordinul ANAF nr. 3725/2017]

* **300.000 lei** - reprezintă cifra de afaceri care constituie **plafonul pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici** și este definită la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal și în normele metodologice date în aplicarea acestui articol.

[articolul 310 alineatul (1) din Codul fiscal, pct. 83 alineatele (1) - (5) din normele metodologice]

După depunerea solicitărilor de înregistrare în scopuri de TVA de către societăți, **formularul 098** sau, după caz, **formularul 010**, potrivit celor menționate mai sus, organul fiscal va emite Decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA, iar **înregistrarea se consideră valabilă începând cu data comunicării acestei Decizii**.

[pct. 88 alineatul (1) litera d) din normele metodologice, Ordin ANAF 521/2016]



NOU

Începând cu **14 mai 2020**, data intrării în vigoare a **BUG nr. 69/2020** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, societățile comerciale care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, în situațiile mai sus menționate, **nu mai sunt supuse, în vederea înregistrării, unei analize în baza criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal** (ulterior, pe parcursul desfășurării activității, organul fiscal efectuează analize de risc, iar în cazul celor care prezintă risc fiscal ridicat, anulează codul de înregistrare în scopuri de TVA).

DREPTUL LA AJUSTAREA TVA în cazul persoanelor impozabile care solicită, după începerea activității economice, înregistrarea în scopuri de TVA prin **opțiuni**, și al celor care solicită înregistrarea ca urmare a **depășirii plafonului de scutire** în termenul legal (10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului).

Aceste persoane **au dreptul la ajustarea taxei deductibile** aferente:

a) bunurilor aflate în stoc, serviciilor neutilizate și activelor corporale fixe în curs de execuție, constatate pe bază de inventariere, în momentul trecerii la regimul normal de taxare, potrivit art. 304 din Codul fiscal;

b) bunurilor de capital* pentru care perioada de ajustare a deducerii nu a expirat, aflate în proprietatea sa în momentul trecerii la regimul normal de taxă, potrivit art. 305 din Codul fiscal;

Bunuri de capital = toate activele corporale fixe*, precum și operațiunile de transformare sau modernizare a bunurilor imobile/părților de bunuri imobile, exclusiv reparațiile ori lucrările de întreținere a acestora, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau al oricărui altui tip de contract prin care bunurile imobile/părțile de bunuri imobile se pun la dispoziția unei alte persoane cu condiția ca valoarea fiecărei transformări sau modernizări să fie de cel puțin 20% din valoarea bunului imobil/părții de bun imobil după transformare/modernizare. Bunurile imobile sunt considerate bunuri de capital indiferent dacă în contabilitatea persoanelor impozabile sunt înregistrate ca stocuri sau ca imobilizări corporale.

****Active corporale fixe =** orice imobilizare corporală amortizabilă, construcțiile și terenurile de orice fel, deținute pentru a fi utilizate în producția sau livrarea de bunuri ori în prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru scopuri administrative.

c) activelor corporale fixe care până la data de 31 decembrie 2015 nu erau considerate bunuri de capital, care au fost fabricate sau achiziționate până la 1 ianuarie 2016 și care nu sunt complet amortizate la momentul trecerii la regimul normal de taxă, potrivit art. 306 din Codul fiscal;

d) achizițiilor de bunuri și servicii care urmează a fi obținute, respectiv pentru care exigibilitatea de taxă a intervenit conform art. 282 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal înainte de data trecerii la regimul normal de taxă și al căror fapt generator de taxă, respectiv livrarea/prestarea, are loc după această dată.

! Factura pentru achiziții de bunuri/servicii efectuate înainte de înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nu trebuie să conțină mențiunea referitoare la codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile conform art. 316 din Codul fiscal.

Ajustările efectuate se înscriu în primul decont de taxă deus după înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, într-un decont ulterior.

[punctul 83 alin. 11-14 din normele metodologice, articolul 305 alineatul (1) litera a) și 266 alineatul (1) punctul 3 din Codul fiscal]

BAZA LEGALĂ:

- *Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată*
- *Ordinul ANAF 3725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;*
- *Ordinul ANAF nr. 521/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 316 alin. (1) lit. a) sau c) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unui formular*
- *Ordonanța de urgență nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale.*

Material informativ elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul DGRFP Brașov la data de 28.05.2020