MINISTERUL FINANȚELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR.

pentru modificarea unor prevederi privind aplicarea sistemului TVA la încasare

Având în vedere dispoziţiile:

- art. 5 alin. (4), art.282 alin.(3)-(8) și art.324 alin.(12)–(16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare,
- art. 342 alin. (1), (4) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare,
- pct.26 și pct.104 alin.(6) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarărea Guvernului nr.1/2016, cu modificările și completările ulterioare,

precum şi avizul conform al Ministerului Finanţelor comunicat prin Adresa nr. 739090 din 17.03.2021,

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

Art.I – Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1503/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare și a Procedurii de radiere, la cerere sau din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.403 din 27 mai 2016, se modifică după cum urmează:

1. În tot cuprinsul ordinului, sintagma *”*plafonul de 2.250.000 lei*”* se înlocuiește cu sintagma ”plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal”.

2. La Anexa nr.1, capitolul I, punctul 6 lit.g) se modifică și va avea următorul cuprins:

”g) şeful Administraţiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanţelor Publice Bucureşti;”

3. La Anexa nr.1, capitolul I, punctul 7 lit.d) se modifică și va avea următorul cuprins:

”d) şeful administraţiei adjunct - colectare din cadrul Administraţiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanţelor Publice Bucureşti;”

4. La Anexa nr.1, capitolul I, punctul 7, după lit.d), se introduce o nouă literă, lit.e), cu următorul cuprins:

”e) şeful administraţiei adjunct - colectare din cadrul Administraţiei fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanţelor Publice Bucureşti.”

5. La Anexa nr.1, capitolul II, punctele 2, 3 și 4 se modifică și vor avea următorul cuprins:

”2. Notificarea se completează potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin (formular 097) şi se depune la organul fiscal competent, până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare, în vederea înregistrării în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit prevederilor prezentului capitol.

3.1. Notificările depuse în termenul prevăzut la pct.2 se prelucrează de organul fiscal, iar persoanele impozabile care le-au depus sunt înscrise în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare până la data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea, potrivit dispozițiilor art. 324 alin. (16) teza a III-a din Codul fiscal.

3.2. Notificările depuse peste termenul prevăzut la pct.2 nu se prelucrează de organul fiscal, iar persoanele impozabile care le-au depus nu sunt înscrise în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit dispozițiilor art. 324 alin. (16) teza a IV-a din Codul fiscal.

4. Persoanele impozabile aplică sistemul TVA la încasare începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare celei în care și-au exercitat, în termen, opțiunea, potrivit dispoziţiilor art. 282 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, cu condiţia ca la data exercitării opţiunii să nu fi depăşit plafonul pentru anul în curs.”

6. La Anexa nr.1, capitolul III, punctele 1, 2, 3 și 4 se modifică și vor avea următorul cuprins:

”1. Persoanele impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal, în cursul anului calendaristic, pot opta pentru aplicarea sistemului TVA la încasare *fie* începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, *fie* ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA.

2.1. Persoana impozabilă prevăzută la art. 282 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, care optează să aplice sistemul TVA la încasare, *începând cu data înregistrării în scopuri de TVA*, trebuie să depună la organele fiscale competente, odată cu declaraţia de înregistrare/menţiuni prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA, notificarea (formular 097) potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, din care să rezulte că optează pentru aplicarea sistemului începând cu data înregistrării în scopuri de TVA.

2.2. Notificările depuse în termenul prevăzut la pct.2.1, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic, care optează să aplice sistemul TVA la încasare *începând cu data înregistrării în scopuri de TVA*, se prelucrează de organul fiscal, iar persoanele impozabile care le-au depus sunt înscrise, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, de la data înregistrării acestora în scopuri de TVA.

3.1. Persoana impozabilă prevăzută la art. 282 alin. (3) lit. b) care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare *ulterior înregistrării în scopuri de TVA, în cursul anului înregistrării*, trebuie să depună la organele fiscale competente, până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare, notificarea (formular 097) potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, din care să rezulte că cifra de afaceri determinată potrivit prevederilor art. 282 alin. (3) lit. a) nu depăşeşte plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal în anul calendaristic în curs, până la data depunerii notificării, și că optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare.

3.2. Notificările depuse în termenul prevăzut la pct.3.1, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic, care optează să aplice sistemul TVA la încasare *ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA*, se prelucrează de organul fiscal, iar persoanele impozabile care le-au depus sunt înscrise, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, până la data de 1 a perioadei fiscale următoare celei în care a fost depusă notificarea.

4. Notificările depuse peste termenul prevăzut la pct.2.1 sau 3.1, după caz, nu se prelucrează de organul fiscal, iar persoanele impozabile care le-au depus nu sunt înscrise în Registrul

persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit dispozițiilor art. 324 alin. (16) teza a IV-a din Codul fiscal."

7. La Anexa nr.1, capitolul IV, pct.4 se modifică și va avea următorul cuprins:

" 4. Împotriva deciziei de îndreptare a erorilor materiale se poate formula contestaţie la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispoziţiile art. 269 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile calendaristice de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din acelaşi act normativ."

8. La Anexa nr.2, capitolul II, pct.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. Notificarea se completează potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin (formular 097) şi se depune la organul fiscal competent, oricând în cursul anului, între data de 1 şi 20 ale lunii, în vederea radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit prevederilor prezentului capitol."

9. La Anexa nr.2, capitolul III, pct.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"1. Persoanele impozabile înscrise în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, care realizează o cifră de afaceri, determinată conform art. 282 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, care depăşeşte plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, au obligaţia, potrivit art. 324 alin. (14) din Codul fiscal să depună notificarea prevăzută de lege (formular 097), completată potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care au depăşit plafonul."

10. La Anexa nr.2, capitolul IV, punctele 2 și 3 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„2.1. Identificarea persoanelor impozabile care utilizează luna ca perioadă fiscală la TVA și care îndeplinesc condiţia de radiere din oficiu din registru se face lunar, începând cu data de 26 a fiecărei luni, respectiv după prelucrarea notificărilor primite (formular 097 privind încetarea aplicării sistemului) şi a deconturilor de TVA (formular 300) depuse pentru perioadele fiscale anterioare.

2.2. Identificarea persoanelor impozabile utilizează trimestrul ca perioadă fiscală la TVA și care îndeplinesc condiţia de radiere din oficiu din registru se face trimestrial, începând cu data de 26 a lunii următoare fiecărui trimestru calendaristic, respectiv după prelucrarea notificărilor primite (formular 097 privind încetarea aplicării sistemului) şi a deconturilor de TVA (formular 300) depuse pentru perioadele fiscale din trimestrul anterior.

3. Pentru identificarea persoanelor impozabile care urmează să fie radiate, din oficiu, din registru, compartimentul de specialitate calculează, cu ajutorul aplicaţiei informatice puse la dispoziţie de Centrul Național pentru Informații Financiare, cifra de afaceri realizată, în perioada cuprinsă între 1 ianuarie a anului calendaristic curent şi sfârşitul lunii/trimestrului de referinţă, de persoanele impozabile care sunt înregistrate în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare."

11. La Anexa nr.2, capitolul IV, pct.5, sintagma "cifra de afaceri mai mare de 2.250.000 lei" se înlocuiește cu sintagma "cifra de afaceri mai mare decât plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal".

12. La Anexa nr.2, capitolul IV, punctul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

"9. Împotriva deciziei privind radierea, din oficiu, din registru, se poate formula contestaţie la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispoziţiile art. 269 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din acelaşi act normativ."

13. La Anexa nr.2, capitolul VI, punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

”4. Împotriva deciziei de îndreptare a erorilor materiale se poate formula contestaţie la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispoziţiile art. 269 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din acelaşi act normativ.”

14. Anexa nr.3 se modifică şi se înlocuieşte cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

15. Anexa nr.4 se modifică şi se înlocuieşte cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

Art.II - Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor şi a tipurilor de obligaţii fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.1027 din 27 decembrie 2017, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La Anexa nr. 11, în formularul de Declaraţie pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale (700), la Capitolul III. ”Date privind secțiunile completate”, în Secțiunea B - ”Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA”, *Subsecțiunea IV - Notificare privind sistemul TVA la încasare* se modifică şi se înlocuieşte cu anexa nr. 3 la prezentul ordin.

2. La Anexa nr. 11, în *Instrucțiunile de completare a formularului (700) "Declaraţie pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale", la Subsecțiunea IV - Notificare privind sistemul TVA la încasare*, **instrucțiunile de completare ale Rândului 1.20.1** se modifică și vor avea următorul cuprins:

”Rândul 1.20.1 se marchează cu "X" în căsuţa corespunzătoare de către persoanele impozabile care notifică organul fiscal că optează să aplice sistemul TVA la încasare, potrivit prevederilor legale, şi care se află în una dintre următoarele situaţii:

- persoana impozabilă nu a aplicat sistemul TVA la încasare în anul precedent, a cărei cifră de afaceri realizată în anul precedent este inferioară plafonului prevăzut la art.282 din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, cu condiţia ca la data exercitării opţiunii să nu fi depăşit plafonul pentru anul în curs. Notificarea se depune până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare. Se completează perioada şi cifra de afaceri realizată, care nu depăşeşte plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, precum şi data de la care persoana optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare;
- persoana impozabilă se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului şi optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA.

În vederea aplicării sistemului TVA la încasare, rândul nu se bifează de către persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, astfel cum sunt menţionate la art. 282 alin. (4) din Codul fiscal.”

3. La Anexa nr. 11, în *Instrucțiunile de completare a formularului (700) "Declaraţie pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale", la Subsecțiunea IV - Notificare privind sistemul TVA la încasare*, **instrucțiunile de completare ale Rândului 1.20.2** se modifică și vor avea următorul cuprins:

”Rândul 1.20.2 se marchează cu "X" în căsuţa corespunzătoare de către persoana impozabilă care notifică organul fiscal că încetează aplicarea sistemului TVA la încasare şi care se află în una dintre următoarele situaţii:

- persoana impozabilă a depăşit plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal. Notificarea se depune în această situaţie până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care a

depăşit plafonul, potrivit art. 324 alin. (14) din Codul fiscal. Persoana impozabilă aplică sistemul până la sfârşitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depăşit. Se completează perioada şi cifra de afaceri realizată, care depăşeşte plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, precum şi data de la care încetează aplicarea sistemului TVA la încasare;

- deşi este persoană impozabilă eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, iar cifra de afaceri nu a depăşit plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, totuşi persoana renunţă la aplicarea sistemului TVA la încasare. Notificarea se depune în această situaţie oricând în cursul anului, între data de 1 şi 20 a lunii. Persoana impozabilă aplică sistemul până la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Persoanele impozabile nu pot renunţa la aplicarea sistemului TVA la încasare în primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 282 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepţia situaţiei în care au realizat o cifră de afaceri care a depăşit plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal în anul în care au optat pentru aplicarea sistemului. Se completează perioada şi cifra de afaceri realizată, care nu a depăşit plafonul prevăzut la art.282 din Codul fiscal, precum şi data de la care persoana impozabilă renunţă la aplicarea sistemului TVA la încasare."

Art.III – Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

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

Art.V - Dispoziţiile art.II intră în vigoare la data intrării în vigoare a Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 4136/2020 privind modificarea Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3.725/2017 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor şi a tipurilor de obligaţii fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1311 din 30 decembrie 2020.

Art.VI – Direcţia generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili, precum şi direcţiile generale regionale ale finanţelor publice şi unităţile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Emis la Bucureşti, la data de .....

PREŞEDINTE,

MIRELA CĂLUGĂREANU