Anexa 4

PROCEDURĂ
de gestionare a Declaraţiei pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art.331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și/sau art.331 alin. (2) lit.l) pct.2 din Codul fiscal

1. Dispoziţii generale

1.1. În condiţiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 și art. 331 alin. (2) lit.l) pct.2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, se aplică taxarea inversă pentru livrarea de energie electrică și de gaze naturale către un comerciant persoană impozabilă, stabilit în România conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal.

1.2. Pentru ducerea la îndeplinire a dispoziţiilor art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, către care se efectuează livrarea de energie electrică şi care deţin o licenţă valabilă de furnizare a energiei electrice, o licenţă pentru activitatea traderului de energie electrică sau orice licenţă care permite comercializarea de energie electrică, eliberată de Autoritatea Naţională de Reglementare în Domeniul Energiei, trebuie să depună la organul fiscal competent, anual, declaraţia pe propria răspundere (formular 089, având bifată caseta corespunzătoare), din care să rezulte că activitatea lor principală, în ceea ce priveşte cumpărările de energie electrică, o reprezintă revânzarea acesteia, iar consumul propriu din energia cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie sau în perioada din luna decembrie în care a deţinut licenţa, pentru persoanele impozabile care obţin licenţa de furnizare a energiei electrice în luna decembrie.

1.3. Pentru ducerea la îndeplinire a dispoziţiilor art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, către care se efectuează livrarea de gaze naturale şi care deţin o licenţă valabilă de furnizare de gaze naturale sau o licenţă pentru activitatea traderului de gaze naturale, eliberată de Autoritatea Naţională de Reglementare în Domeniul Energiei, trebuie să depună la organul fiscal competent, anual, declaraţia pe propria răspundere (formular 089, având bifată caseta corespunzătoare), din care să rezulte că activitatea lor principală, în ceea ce priveşte cumpărările de gaze naturale, o reprezintă revânzarea acestora, iar consumul propriu din cantitatea de gaze naturale cumpărată este neglijabil, respectiv este de maximum 1% din cantitatea de gaze naturale cumpărată în perioada ianuarie - noiembrie sau în perioada din luna decembrie în care a deţinut licenţa, pentru persoanele impozabile care obţin licenţa de furnizare de gaze naturale în luna decembrie.

2. Depunerea declaraţiei

2.1. Declaraţia se depune anual, la organul fiscal competent, până la data de 10 decembrie sau în perioada 1 - 20 ianuarie a anului calendaristic următor, în situaţia în care persoana impozabilă obţine în luna decembrie licenţa de furnizare a energiei electrice, o licenţă pentru activitatea traderului de energie electrică sau orice licenţă care permite comercializarea de energie electrică, respectiv o licență de furnizare de gaze naturale sau o licenţă pentru activitatea traderului de gaze naturale.

2.2. Depunerea declaraţiei peste termenul legal de depunere constituie contravenţie, potrivit dispoziţiilor art. 336 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi se sancţionează potrivit prevederilor art. 336 alin. (2) lit. d) din acelaşi act normativ.

PROIECT

2.3. Declaraţia este valabilă pentru toate achiziţiile de energie electrică/gaze naturale efectuate în anul calendaristic următor celui în care se depune declaraţia, în situaţia în care energia electrică/cantitatea de gaze naturale a fost achiziţionată în perioada ianuarie - noiembrie a anului calendaristic. Pentru persoanele impozabile care obţin licenţa de furnizare a energiei electrice, licenţa pentru activitatea traderului de energie electrică sau orice licenţă care permite comercializarea de energie electrică, respectiv o licență de furnizare de gaze naturale sau o licenţă pentru activitatea traderului de gaze naturale în perioada 1 - 31 decembrie, declaraţia este valabilă pentru toate achiziţiile de energie electrică/gaze naturale efectuate în anul următor celui în care se obţine licenţa.

2.4.1. În cazul în care declaraţia pe propria răspundere, depusă potrivit art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 sau art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal (din care rezultă că activitatea principală, în ceea ce priveşte cumpărările de energie electrică/gaze naturale, o reprezintă revânzarea acestora şi consumul propriu din energia electrică/gaze naturale cumpărate este neglijabil), vizează perioade anterioare anului depunerii, se depune câte o declarație pentru fiecare an anterior în care s-ar fi aplicat taxarea inversă pentru operațiunile efectuate în condițiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. e) sau art. 331 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal, dacă declarația pe propria răspundere ar fi fost depusă în termen.

2.4.2. Pentru persoanele impozabile care depun declarația cu întârziere, dar în anul pentru care aceasta este valabilă și care declară că în anul anterior, în perioada ianuarie - noiembrie sau, după caz, în perioada din luna decembrie în care au deţinut licenţa, au avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada respectivă, declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul în care se depune declarația.

2.4.3. Pentru persoanele impozabile care depun declarația cu întârziere, pentru perioade anterioare anului depunerii și care declară că în anul anterior celui pentru care se depune această declarație, în perioada ianuarie - noiembrie sau, după caz, în perioada din luna decembrie în care au deţinut licenţa, au avut un consum propriu de maximum 1% din energia electrică cumpărată în perioada respectivă, declarația este valabilă pentru toate achizițiile de energie electrică efectuate în anul pentru care se depune declarația.

2.5. Pentru aplicarea prezentei proceduri competenţa aparţine organului fiscal în a cărui rază teritorială îşi are domiciliul fiscal contribuabilul sau în a cărui evidenţă fiscală acesta este înregistrat ca plătitor de impozite şi taxe.

3. Prelucrarea declaraţiei

3.1. După primirea declaraţiei de organul fiscal competent, aceasta se transmite compartimentului cu atribuţii în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate.

3.2. Prelucrarea declaraţiilor depuse de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA se realizează de compartimentul de specialitate, prin folosirea programului informatic de prelucrare pus la dispoziţie de Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor, în termen de cel mult o zi lucrătoare de la data depunerii declaraţiei.

3.3. După prelucrare, declaraţia se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

4. Verificarea formală a declaraţiilor

Pentru fiecare declaraţie organul fiscal competent verifică corectitudinea codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile, prin verificarea datelor de identificare din declaraţie cu cele existente în Registrul contribuabililor.

PROIECT

5. Notificarea persoanelor impozabile ca urmare a verificării formale

5.1. După prelucrarea declaraţiilor vor fi identificate persoanele impozabile care au depus declaraţii ce prezintă erori, potrivit pct. 4, iar pentru aceste persoane se emit notificări pentru corectarea declaraţiei.

5.2. Notificările prevăzute la pct. 5.1 se emit în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data depunerii declaraţiilor.

6. Organizarea *Listei persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal*

6.1. În condiţiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, Agenţia Naţională de Administrare Fiscală are obligaţia să afişeze pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile respective cel târziu până la data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până la data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de energie electrică care au obţinut licenţa de furnizare a energiei electrice, licenţa pentru activitatea traderului de energie electrică sau orice licenţă care permite comercializarea de energie electrică între 1 şi 31 decembrie a anului, ori care au depus declarațiile pentru perioade anterioare anului depunerii.

6.2. Informaţiile din declaraţiile (formular 089, având bifată caseta ”Declarație potrivit art.331 alin.(2) lit.e) pct.2 din Codul fiscal – ENERGIE ELECTRICĂ”) completate corect se preiau în lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile (formular 089), cu ajutorul aplicaţiei informatice puse la dispoziţie de Centrul Național pentru Informații Financiare.

6.3. Lista menţionată la pct. 6.2 conţine următoarele informaţii:

a) codul de înregistrare în scopuri de TVA;

b) denumirea/numele şi prenumele contribuabilului;

c) adresa domiciliului fiscal;

d) data depunerii declarației pe propria răspundere;

e) anul în care este valabilă declaraţia depusă, respectiv anul în care se va aplica taxarea inversă pentru operaţiunile efectuate în condiţiile art. 331 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal.

6.4. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea şi corectitudinea informaţiilor transmise.

6.5. Cel mai târziu în data de 31 decembrie a fiecărui an Centrul Național pentru Informații Financiare asigură publicarea pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală a *Listei persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal*, centralizată la nivel naţional.

Lista se completează cu persoanele care au obţinut licenţa de furnizare a energiei electrice, licenţa pentru activitatea traderului de energie electrică sau orice licenţă care permite comercializarea de energie electrică în perioada 1 - 31 decembrie a anului calendaristic şi depun declaraţia în perioada 1 - 20 ianuarie a anului calendaristic următor.

Lista se completează și cu persoanele impozabile care depun, cu întârziere, declarația pentru anul în care s-ar fi aplicat taxarea inversă pentru operațiunile efectuate în condițiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, dacă declarația pe propria răspundere ar fi fost depusă în termen.

7. Gestionarea informaţiilor din *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal*

PROIECT

7.1. Informaţiile cuprinse în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal* sunt publice potrivit legii şi se afişează pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro/Servicii Online/Lista persoanelor impozabile care au depus D089 pe propria răspundere – Energie electrică.

7.2. Căutarea informaţiilor privind contribuabilii înscrişi în această listă se face prin tastarea de către persoana interesată a codului de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului despre care se caută informaţii.

7.3. Pentru furnizarea informaţiilor din listă, la solicitarea oricărei persoane interesate, pe pagina de internet www.anaf.ro/Servicii Online/Lista persoanelor impozabile care au depus D089 pe propria răspundere – Energie electrică se publică un mesaj de informare, de tipul:

"Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal ....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO ....., figurează la data de ..... (data solicitării) în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul .....*"

7.4. În cazul în care persoana impozabilă a depus declarații 089 și pentru perioade anterioare anului depunerii, în plus față de mesajul de la pct.7.3, mesajul de informare cuprinde și următorul mesaj, completat pentru fiecare an pentru care a fost depusă declarația:

”Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal ....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO ....., figurează la data de ..... (data solicitării) și în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul .....* Declarația a fost depusă la data de..... pentru perioade anterioare anului depunerii, și este valabilă pentru anul....., iar persoana declară că îndeplinește condiţiile pentru aplicarea taxării inverse de la data de 1 ianuarie a anului în care este valabilă declarația.”

7.5. În ipoteza în care persoana impozabilă despre care se solicită informaţii nu figurează la data solicitării în listă, se publică un mesaj de informare, de tipul:

"Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal ....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO ....., nu figurează la data de ..... (data solicitării) în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. e) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul .....*".

8. Organizarea *Listei persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal*

8.1. În condiţiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal, Agenţia Naţională de Administrare Fiscală are obligaţia să afişeze pe site-ul său lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile respective cel târziu până la data de 31 decembrie a fiecărui an, respectiv până la data de 31 ianuarie a anului următor în cazul cumpărătorilor de gaze naturale care au obţinut licenţa de furnizare de gaze naturale sau licenţa pentru activitatea traderului de gaze naturale între 1 şi 31 decembrie a anului.

8.2. Informaţiile din declaraţiile (formular 089, având bifată caseta ”Declarație potrivit art.331 alin.(2) lit.l) pct.2 din Codul fiscal – GAZE NATURALE”) completate corect se preiau în lista persoanelorimpozabile care au depus declaraţiile (formular 089), cu ajutorul aplicaţiei informatice puse la dispoziţie de Centrul Național pentru Informații Financiare.

8.3. Lista menţionată la pct. 8.2 conţine următoarele informaţii:

PROIECT

a) codul de înregistrare în scopuri de TVA;

b) denumirea/numele şi prenumele contribuabilului;

c) adresa domiciliului fiscal;

d) anul în care este valabilă declaraţia depusă, respectiv anul în care se va aplica taxarea inversă pentru operaţiunile efectuate în condiţiile art. 331 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal.

e) data depunerii declarației pe propria răspundere.

8.4. Organul fiscal competent este responsabil pentru completitudinea şi corectitudinea informaţiilor transmise.

8.5. Cel mai târziu în data de 31 decembrie a fiecărui an Centrul Național pentru Informații Financiare asigură publicarea pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală a *Listei persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal*, centralizată la nivel naţional.

Lista se completează cu persoanele care au obţinut licenţa de furnizare a gazelor naturale sau licenţa pentru activitatea traderului de gaze naturale în perioada 1 - 31 decembrie a anului calendaristic şi depun declaraţia în perioada 1 - 20 ianuarie a anului calendaristic următor.

Lista se completează și cu persoanele impozabile care depun, cu întârziere, declarația pentru anul în care s-ar fi aplicat taxarea inversă pentru operațiunile efectuate în condițiile prevăzute de art. 331 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal, dacă declarația pe propria răspundere ar fi fost depusă în termen.

9. Gestionarea informaţiilor din *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal*

9.1. Informaţiile cuprinse în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal* sunt publice potrivit legii şi se afişează pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, la adresa *www.anaf.ro/Servicii Online/Lista persoanelor impozabile care au depus D089 pe propria răspundere –Gaze naturale*.

9.2. Căutarea informaţiilor privind contribuabilii înscrişi în această listă se face prin tastarea de către persoana interesată a codului de înregistrare în scopuri de TVA al contribuabilului despre care se caută informaţii.

9.3. Pentru furnizarea informaţiilor din listă, la solicitarea oricărei persoane interesate, pe pagina de internet *www.anaf.ro/Servicii Online/Lista persoanelor impozabile care au depus D089 pe propria răspundere – Gaze naturale* se publică un mesaj de informare, de tipul:

"Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal ....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO ....., figurează la data de ..... (data solicitării) în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul .....*".

9.4. În cazul în care persoana impozabilă a depus declarații 089 și pentru perioade anterioare anului depunerii, în plus față de mesajul de la pct.9.3, mesajul de informare cuprinde și următorul mesaj, completat pentru fiecare an pentru care a fost depusă declarația:

”Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal ....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO ....., figurează la data de ..... (data solicitării) și în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2*

din Codul fiscal, valabile pentru anul ..... Declarația a fost depusă la data de..... pentru perioade anterioare anului depunerii, și este valabilă pentru anul....., iar persoana declară că îndeplinește condiţiile pentru aplicarea taxării inverse de la data de 1 ianuarie a anului în care este valabilă declarația.”

9.5. În ipoteza în care persoana impozabilă despre care se solicită informaţii nu figurează la data solicitării în listă, se publică un mesaj de informare, de tipul:

"Persoana impozabilă (denumirea/numele, prenumele), cu domiciliul fiscal ....., având codul de înregistrare în scopuri de TVA RO ....., nu figurează la data de ..... (data solicitării) în *Lista persoanelor impozabile care au depus declaraţiile pe propria răspundere pentru îndeplinirea condiţiei prevăzute la art. 331 alin. (2) lit. l) pct. 2 din Codul fiscal, valabile pentru anul* .....".

PROIECT