

PROIECT

Anexa nr. 1 (Anexa nr.3 la Ordinul nr.1699/2021)

 <small>Agencia Națională de Administrare Fiscală</small>	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/ DECLARAȚIE DE RADIERE PENTRU CONTRIBUABILII NEREZIDENȚI CARE NU AU SEDIU PERMANENT ÎN ROMÂNIA	015
---	---	------------

I. FELUL DECLARAȚIEI			
1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ		1.1. Optez pentru comunicarea electronică a informațiilor din certificatul de înregistrare fiscală	
2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI			
3. DECLARAȚIE DE RADIERE			

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI													
1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ													
2. DENUMIRE din țara de rezidență													
3. FORMA JURIDICĂ din țara de rezidență													
4. DATA ÎNFIINȚĂRII ÎN ȚARA DE REZIDENȚĂ (zz/ll/aaaa)			/			/							

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE REZIDENȚĂ					
Țara de rezidență		Localitate			
Adresa completă din țara de rezidență					
Telefon		Fax			
		E-mail			

IV. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA UNDE POT FI EXAMINATE EVIDENȚELE ȘI DOCUMENTELE									
Județ		Localitate		Sector					
Strada		Număr		Bloc					
Etaj		Ap.		Cod poștal					
Telefon		Fax		E-mail					

V. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA PENTRU CORESPONDENȚĂ (OPȚIONAL)									
Județ		Localitate		Sector					
Strada		Număr		Bloc					
Etaj		Ap.		Cod poștal					
Telefon		Fax		E-mail					

VI. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL																															
1. Denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont																															
2. Codul IBAN al contului																															
3. Înregistrare într-un alt stat membru U.E.													4. Nu există înregistrare într-un alt stat membru UE																		
5. Țara												6. Cod de identificare fiscală																			
7. Reprezentanță																															

PROIECT

7.1. Numărul și data autorizației de funcționare	
7.2. Numărul și data documentului care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței	
8. Alte subunități	
9. Obligații fiscale potrivit art. 38 din Codul fiscal sau opțiunea de regularizare a impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal *)	
10. Contribuția la Fondul de Tranziție Energetică **)	

*) Se marchează cu "X" NUMAI de către persoanele juridice nerezidente care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Codul fiscal sau optează pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal.

**) Se marchează cu "X" NUMAI de către persoanele juridice nerezidente care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care au obligația de a plăti contribuția la Fondul de Tranziție Energetică prevăzută la art.15 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.27/2022, cu modificările și completările ulterioare.

VII. REPREZENTARE PRIN:													
Împuternicit				Reprezentant fiscal				Reprezentant legal					
Plătitor de venit				Instituție de credit									
Nr. document				Dată document									
Date de identificare													
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ													
DENUMIRE / NUME, PRENUME													
DOMICILIU FISCAL													
Județ				Localitate						Sector			
Strada						Nr.				Bloc		Sc.	
Et.		Ap.		Cod poștal				Țara					
Telefon						Fax							
E-mail													

VIII. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE	
SECȚIUNEA A - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA	
SUBSECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA	
SUBSECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale	
SUBSECȚIUNEA III - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal	
SUBSECȚIUNEA IV - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA	
SECȚIUNEA B - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate	
SECȚIUNEA C - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora	
SECȚIUNEA D - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit	
SECȚIUNEA E - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate	

SECȚIUNEA A - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA														
SUBSECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA														
1.1. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (4) din Codul fiscal														
1.2. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal														
1.3. Cifra de afaceri estimată														lei
1.4. Cifra de afaceri obținută în anul precedent														lei

PROIECT

1.5. Perioada fiscală					
1.5.1. Lunară		1.5.3. Semestrială		Număr aprobare organ fiscal competent	
1.5.2. Trimestrială		1.5.4. Anuală		Număr aprobare organ fiscal competent	

SUBSECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale												
1.6. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România												
În temeiul dispozițiilor art.322 alin.(7) din Codul fiscal, având în vedere faptul că în luna						anul						
a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri efectuate, declar schimbarea perioadei fiscale utilizate pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.												
Începând cu data de întâi a lunii						anul						
perioada fiscală utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată este LUNA calendaristică.												
1.7. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent												
1.7.1 Cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată												lei
1.7.2. În temeiul dispozițiilor art.322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal, REVIN LA TRIMESTRUL calendaristic drept perioadă fiscală , întrucât în anul precedent/anii precedenți am utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu am mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal												
<i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar pe propria răspundere că nu am efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.</i>												

SUBSECȚIUNEA III - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal												
PRIN PREZENTA, SOLICIT ÎNREGISTRAREA ÎN SCOPURI DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ:												
1.8. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.												
1.9. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12) lit.b) din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.												
1.10. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.c) din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.												
1.11. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.d) din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.												
1.12. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.e) din Legea nr.227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.												
1.13. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului												lei
1.14. Perioada fiscală:												
1.14.1. Lunară					1.14.2. Trimestrială							
Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice												

SUBSECȚIUNEA IV - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA												
1.15. Ca urmare a încetării activității			Începând cu data				/			/		
1.16. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a TVA			Începând cu data				/			/		
1.17. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță			Începând cu data				/			/		
1.18. Începând cu data de					/			/				
Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar pe propria răspundere că:												
1. urmează să realizez în România operațiuni taxabile pentru care sunt persoana obligată la plata taxei conform art.307 alin.(1) din Codul fiscal,												

PROIECT

și/sau

2. urmează să desfășor operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art.294 alin.(1) lit.c)-f), h)-n), art.295 alin.(1) lit.c) și art. 296 din Codul fiscal pentru care înregistrarea este opțională.

Anexez următoarele contracte/comenzi:

SECȚIUNEA B - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate

1. Impozit pe profit

1.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

1.3. Perioada fiscală

1.3.1. Trimestrială

SECȚIUNEA C - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora

1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

1.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

2. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

2.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

3. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

3.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

4. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

4.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

4.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
----------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

SECȚIUNEA D - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit

1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă

Venituri realizate din drepturi de proprietate intelectuală

Activități realizate în baza contractelor de activitate sportivă

1.1. Perioada fiscală

1.1.1. Lunară, potrivit legii

1.2. Impozit pe venit

1.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
--------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

1.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
------------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

1.3. Contribuție de asigurări sociale

1.3.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/			
--------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

1.3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/			
------------------------------	--	---------------------	--	--	---	--	--	---	--	--	--

1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate

PROIECT

1.4.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
1.4.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				

SECȚIUNEA E - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate												
1. Accize												
1.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
2. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc												
2.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				
3. Impozit pe reprezentanță												
3.1. Luare în evidență		Începând cu data de			/			/				
3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de			/			/				

IX. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI												
1. Radierea înregistrării fiscale		Începând cu data de			/			/				

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

Numele și prenumele persoanei care face declarația												
Funcția/Calitatea												
Semnătura												
Data			/			/						

Se completează de personalul organului fiscal												
Denumire organ fiscal												
Număr înregistrare					/			/				
Numele și prenumele persoanei care a verificat												
Număr legitimație												

PROIECT

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (015) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România, denumită în continuare *declarație*, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii nerezidenți alții decât persoanele fizice, care nu au sediu permanent în România, dar care au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

Declarația se completează și se depune și de către contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează în scopuri de TVA direct, în temeiul dispozițiilor art. 316 alin. (4) sau (6) din Codul fiscal, sau prin reprezentant fiscal.

Atenție! Declarația NU se completează de către persoanele impozabile care au un sediu fix în România.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit/reprezentant fiscal/plătitor de venit/instituția de credit, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația transmisă prin mijloace electronice de transmitere la distanță se depune în format PDF cu XML atașat, la care se anexează o arhivă ZIP având incluse documentele doveditoare ale informațiilor cuprinse în declarație, în formatele «PDF», «JPEG» sau «TIFF».

Organul fiscal competent este:

1. Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, pentru următoarele categorii de contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

a) persoanele impozabile nestabilite în România care, potrivit Titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite în continuare contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

c) persoanele juridice nerezidente care datorează taxe potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc;

d) persoanele juridice nerezidente care au obligația de a plăti impozit pe profit potrivit art. 38 din Codul fiscal, sau pot opta pentru regularizarea impozitului pe profit, potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal;

e) reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii, care au sediul în municipiul București.

2. Administrația județeană a finanțelor publice în a cărei rază teritorială își au sediul reprezentanțele persoanelor juridice străine, autorizate să funcționeze în România, potrivit legii.

3. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să-și desemneze, potrivit legii, un împuternicit, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 și 2.

PROIECT

4. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.

5. Organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul instituției de credit/sucursalei instituției de credit, pentru contribuabilii care se înregistrează fiscal odată cu solicitarea deschiderii unui cont bancar sau închirierea unei casete de valori.

6. Organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat reprezentantul fiscal, în situația în care contribuabilul este înregistrat în scopuri de TVA, în România, prin reprezentant fiscal.

7. Organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul/plătitorul nu are domiciliu fiscal în România, cu excepția contribuabililor prevăzuți la punctele 1-6.

Completarea declarației

I. FELUL DECLARAȚIEI

Rândul 1, 2 și 3

Se marchează cu "X", după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate, cu excepția declarației de mențiuni depusă în vederea modificării datelor declarate anterior la capitolul VIII "DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE", unde se completează numai secțiunea/secțiunile care se modifică.

Rândul 1.1. Optez pentru comunicarea electronică a informațiilor din certificatul de înregistrare fiscală

Se marchează cu " X" în situația în care contribuabilul optează pentru comunicarea prin mijloace electronice a informațiilor din certificatul de înregistrare fiscală. În acest caz, certificatul de înregistrare fiscală se păstrează de organul fiscal până la data ridicării de către contribuabil sau împuternicitul acestuia.

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

Atenție! În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/plătitor de venit, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Atenție! În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării. În prima căsuță se înscrie prefixul RO.

Rândul 2. Denumire

Se completează denumirea contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 3. Forma juridică

Se completează forma juridică a contribuabilului din țara de rezidență.

Rândul 4. Data înființării (zz/ll/aaaa)

Se completează cu cifre arabe, în format zi/lună/an, data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

III. DATE PRIVIND ADRESA SEDIULUI SOCIAL DIN ȚARA DE REZIDENȚĂ

Se completează cu datele privind adresa sediului social din țara de rezidență a contribuabilului.

IV. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA UNDE POT FI EXAMINATE EVIDENȚELE ȘI DOCUMENTELE

Se completează cu datele privind adresa din România la care pot fi examinate evidențele și documentele ce trebuie păstrate conform prevederilor Codului fiscal.

PROIECT

V. DATE PRIVIND ADRESA DIN ROMÂNIA PENTRU CORESPONDENȚĂ (OPȚIONAL)

Se completează cu datele privind adresa din România la care contribuabilul dorește să primească corespondența cu organul fiscal, în cazul în care acestea diferă de datele privind adresa din România unde pot fi examinate evidențele și documentele de la cap. IV.

VI. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

Rândul 1. Denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont

Se completează cu denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis cont.

Rândul 2. Codul IBAN al contului

Se completează cu codul IBAN al contului deschis la instituția bancară din România.

Rândul 3. Înregistrare într-un alt stat membru U.E.

Se marchează cu "X" în cazul în care afirmația este adevărată, și se completează atât **rândul 5** "Țara", cât și **rândul 6** "Codul de identificare fiscală" cu codul atribuit în statul unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Rândul 4. Nu există înregistrare într-un alt stat membru U.E.

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu este înregistrat într-un alt stat membru UE.

Rândul 7. Reprezentanță

Se marchează cu "X" de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființată în România.

Rândul 7.1 Numărul și data autorizației de funcționare

Se completează cu numărul și data autorizației de funcționare a reprezentanței în România.

Rândul 7.2 Numărul și data documentului care atestă retragerea autorizației/desființarea reprezentanței

Se completează cu numărul și data documentului care să ateste retragerea autorizației/desființarea reprezentanței în România.

Rândul 8. Alte subunități

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul are alte subunități.

Rândul 9. Obligații fiscale potrivit art.38 din Codul fiscal sau opțiune de regularizare a impozitului pe profit potrivit art.225 și art.227 din Codul fiscal

Se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul nu are sediu permanent în România și:

- are obligația de a plăti impozit pe profit pentru transferul proprietăților imobiliare situate în România, inclusiv din închirierea sau cedarea folosinței proprietății sau a oricăror drepturi legate de această proprietate imobiliară, pentru vânzarea/cesionarea titlurilor de participare deținute la o persoană juridică română, sau pentru exploatarea resurselor naturale situate în România, inclusiv vânzarea cesionarea oricărui drept aferent acestor resurse naturale (potrivit art. 38 din Codul fiscal);

- optează pentru regularizarea impozitului pe profit potrivit art. 225 și art. 227 din Codul fiscal.

*Atenție! Marcarea **rândului 9** nu reprezintă și înregistrarea ca plătitor de impozit pe profit. În vederea înregistrării ca plătitor de impozit pe profit se va marca și **rândul 1** "Impozit pe profit" din secțiunea B "DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL PENTRU IMPOZITELE DIRECTE DATORATE" a capitolului VIII "DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE".*

Rândul 10. Contribuție la Fondul de Tranziție Energetică

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care nu au sediu permanent în România și care au obligația de a plăti contribuția la Fondul de Tranziție Energetică potrivit art.15 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022—31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, cu modificările și completările ulterioare.

VII. REPREZENTARE PRIN:

Se marchează cu "X", în cazul în care, în relația cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal/plătitor de venit/instituție de credit.

În casetele "Nr. document" și "Dată document (zz/ll/aaaa)" se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată,

PROIECT

numărul și data documentului care atestă calitatea de reprezentant legal sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

În situația în care declarația se depune de către plătitorul de venit, conform art. 82 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, pentru contribuabilii nerezidenți alții decât persoanele fizice, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, acesta va prezenta organului fiscal actele doveditoare ale calității de plătitor de venit cu regim de reținere la sursă pentru respectivul beneficiar de venit.

În situația în care declarația se depune de către instituția de credit, conform art. 83 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, aceasta va prezenta organului fiscal documentul doveditor din care rezultă raportul dintre instituția de credit și contribuabilul nerezident.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/plătitorului de venit/instituției de credit.

Caseta "Țara" se completează dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Reprezentant legal".

VIII. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE

SECȚIUNEA A - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA

SUBSECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită fie înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin.(4) sau art.316 alin.(6), după caz, din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1.1. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (4) din Codul fiscal se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art.266 alin.(2) din Codul fiscal și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art.316 din Codul fiscal și care are, potrivit art.316 alin.(4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precumși pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art.275 alin.(2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art.307 alin.(2)-(6) din Codul fiscal.

Rândul 1.2. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (6) din Codul fiscal se marchează cu "X" în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art.316 alin.(6) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art.308 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă, ori înainte de efectuarea vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță conform art. 266 alin. (1) pct. 35 din Codul fiscal, care au locul de începere a expedierii sau transportului bunurilor în România și pentru care optează să utilizeze regimul special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin.(6) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte contractele/ comenzile sau alte documente în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

Rândul 1.3. Se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.4. Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Rândul 1.5. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

PROIECT

SUBSECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

Rândul 1.6. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România se marchează cu "X" de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Declarația de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

Se completează cu luna și anul în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri.

De asemenea, se completează data de întâi a lunii începând cu care se schimbă perioada fiscală, respectiv se utilizează luna calendaristică ca perioadă fiscală pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această primă lună a respectivului trimestru;

b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1) din Codul fiscal;

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

Rândul 1.7. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent se marchează cu "X" de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal și care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent, care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și care nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal;

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal, aflate în situația prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situație se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenți au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal. Persoanele impozabile aflate în această situație marchează cu "X" și rândul 1.7.2.

Rândul 1.7.1. se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau după caz, recalculată, de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Prin marcarea cu "X" a rândului 1.7, persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

Declarația de mențiuni se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

SUBSECȚIUNEA III - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal

Se marchează cu X, în mod corespunzător, de către de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art.316 alin.(11) lit.a) - e) și h) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.316 alin.(12) din Codul fiscal.

Se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

Rândul 1.8. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

PROIECT

Rândul 1.9. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art.4 alin.(4) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 1.10. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.11. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.12. se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât prezintă risc fiscal ridicat, potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

Rândul 1.13. Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

Rândul 1.14. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art.322 din Codul fiscal.

Prin completarea acestei subsecțiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfășoare activități economice.

SUBSECȚIUNEA IV - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.16. Se marchează cu "X" în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.17. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

Rândul 1.18. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele, comenzile sau alte documente din care rezultă că:

1. urmează să realizeze în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art.307 alin.(1) din Codul fiscal;

și/sau

2. urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art.294 alin.(1) lit.c)-f), h)-n), art.295 alin. (1) lit.c) și art.296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art.8 alin. (2)-(4) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original

PROIECT

să fie restituite persoanei impozabile.

SECȚIUNEA B - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate

Rândul 1. Impozit pe profit

Se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, au obligația să declare acest impozit.

Rândul 1.1. se marchează cu "X", în cazul luării în evidență și se va înscrie data începând cu care se dorește luarea în evidență.

Rândul 1.2. se marchează cu "X", în situația în care contribuabilul solicită scoaterea din evidență pentru acest impozit și se va înscrie data începând cu care se dorește scoaterea din evidență. Acest câmp se poate marca dacă s-a marcat cu "X" căsuța "Declarație de mențiuni" a capitolului I.

Rândul 1.3.1., se marchează cu "X".

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

SECȚIUNEA C - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora

Rândul 1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, au obligația de declarare a impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Rândurile 1.1. și 1.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 2.1. și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.1. și 3.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 4. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 4.1. și 4.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

SECȚIUNEA D - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit

Rândul 1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă

Se marchează cu "X" de plătitorii care au obligația de reținere la sursă a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale potrivit Codului fiscal, pentru veniturile realizate de persoanele fizice din drepturi de proprietate intelectuală și din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă.

Rândul 1.1. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" rândul 1.1.1..

Rândul 1.2. Impozit pe venit

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal.

PROIECT

Rândurile 1.2.1 și 1.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.3. Contribuție de asigurări sociale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.3.1 și 1.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 1.4.1 și 1.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

SECȚIUNEA E - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate

Rândul 1. Accize

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 1.1. și 1.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 2. Taxe datorate potrivit legislației din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 2.1. și 2.2. se se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 3. Impozit pe reprezentanță

Se marchează cu "X", de către reprezentanța unei/unor persoane juridice străine înființată în România, potrivit legii, și care are obligația de a plăti impozitul pe reprezentanță, conform prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 3.1. și 3.2. se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

IX. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

În cazul depunerii declarației de radiere prin mijloace electronice de transmitere la distanță actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, se va anexa în format electronic, iar certificatul de înregistrare fiscală va fi transmis organului fiscal competent, fie prin poștă, cu confirmare de primire, fie prin depunerea la organul fiscal competent, în vederea anulării acestuia.