**MINISTERUL FINANȚELOR**

**AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

**ORDIN NR.**

**pentru modificarea Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor şi a tipurilor de obligaţii fiscale care formează vectorul fiscal și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată**

În temeiul prevederilor art.5 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, ale art.342 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare și ale art.11 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare,

Având în vedere dispoziţiile art.316 și ale art.317din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi avizul conform al Ministerului Finanţelor, comunicat prin adresa nr. din 2025,

**preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală** emite următorul:

**ORDIN**

**ART. I** - Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.699/2021 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. 1056 şi 1056 bis din 4 noiembrie 2021, cu modificările şi completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1.** La anexa nr.1, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele juridice, asocieri şi alte entităţi fără personalitate juridică" (010) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.1 la prezentul ordin.

**2.** La anexa nr.2, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru contribuabilii nerezidenţi care desfăşoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente" (013) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.2 la prezentul ordin.

**3.** La anexa nr.3, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru contribuabilii nerezidenţi care nu au sediu permanent în România" (015) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.3 la prezentul ordin.

**4**. La anexa nr.4, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România" (016) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.4 la prezentul ordin.

**5.** La anexa nr.5, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni pentru persoanele fizice române şi străine care deţin cod numeric personal" (020) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.5 la prezentul ordin.

**6.** La anexa nr.6, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele fizice care nu deţin cod numeric personal" (030) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.6 la prezentul ordin.

**7**. La anexa nr.7, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru instituţiile publice" (040) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.7 la prezentul ordin.

**8.** La anexa nr.9, formularul "Declaraţie de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele fizice care desfăşoară activităţi economice în mod independent sau exercită profesii libere" (070) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.8 la prezentul ordin.

**9.** La anexa nr.10, formularul "Declaraţie pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum şi pentru radierea înregistrării fiscale" (700) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.9 la prezentul ordin.

**10.** La anexele nr.1, 4, 5, 7, 8 și 9, instrucțiunile de completare ale rândurilor 1.1 - 1.9 de la Secţiunea B "Date privind înregistrarea în scopuri de TVA şi vectorul fiscal privind TVA” ale formularului (010) menționat la pct.1, ale formularului (016) menționat la pct.4, ale formularului (020) menționat la pct.5, ale formularului (040) menționat la pct.7, ale formularului (070) menționat la pct.8 și ale formularului (700) menționat la pct.9 se modifică și vor avea următorul cuprins:

”***Înainte de realizarea unor operaţiuni taxabile şi/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere***

**Rândul 1.1**. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârşitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situaţia persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidenţa persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri şi a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfăşurate de o mică întreprindere, a operaţiunilor scutite cu drept de deducere şi, dacă nu sunt accesorii activităţii principale, a operaţiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art.292 alin.(2) lit.a), b), e) şi f) din Codul fiscal, cu locul în România.

Prin excepţie, nu se cuprind în cifra de afaceri, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art.266 alin.(1) pct.3 din Codul fiscal, şi cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

**Rândul 1.2.** Se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal, estimând o cifră de afaceri mai mare decât plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal.

**Rândul 1.3.** Se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal, deşi estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situaţia persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidenţa persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri şi a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfăşurate de o mică întreprindere, a operaţiunilor scutite cu drept de deducere şi, dacă nu sunt accesorii activităţii principale, a operaţiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art.292 alin.(2) lit.a), b), e) şi f) din Codul fiscal, cu locul în România.

Prin excepţie, nu se cuprind în cifra de afaceri, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art.266 alin.(1) pct.3 din Codul fiscal, şi cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

**Rândul 1.4.** Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operaţiuni scutite de taxă şi optează pentru taxarea acestora, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal.

***Ulterior desfăşurării de operaţiuni taxabile şi/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere***

**Rândurile 1.5, 1.8 sau 1.9.** se marchează cu "X" în funcţie de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal: înregistrare prin depăşirea plafonului de scutire sau prin opţiune.

În situația în care se marchează rândul 1.5, respectiv solicitarea înregistrării în scopuri de TVA în cazul depășirii plafonului de scutire, persoana impozabilă trebuie să completeze și **rândul 1.6.** cu data la care a fost depășit plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data depășirii plafonului de scutire, potrivit art.316 alin.(11) lit.b) din Codul fiscal.

**Rândul 1.7** se marchează cu ”X” în situația în care persoana impozabilă, deja înregistrată în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal, constată că a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA cu întârziere și, potrivit art.310 alin.(62) lit.a) din Codul fiscal, solicită modificarea datei înregistrării în scopuri de TVA, astfel încât data înregistrării în scopuri de TVA să fie data depășirii plafonului de scutire.

În cazul în care se marchează **rândul 1.7**, persoana impozabilă trebuie să completeze și **rândul 1.6.** cu data la care a fost depășit plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data depășirii plafonului de scutire, potrivit art.316 alin.(11) lit.b) din Codul fiscal.

Dacă se marchează **rândul 1.8** sau **rândul 1.9,** înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data solicitării, potrivit art.316 alin.(1^1) lit.c) din Codul fiscal.”

**11.** La anexa nr.2, instrucțiunile de completare ale rândurilor de la Secţiunea B "Date privind înregistrarea în scopuri de TVA şi vectorul fiscal privind TVA”, din Cap. VI ”Date privind secţiunile completate” al formularului (013) menționat la pct.2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

”**Secţiunea B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA şi vectorul fiscal privind TVA**

Subsecţiunea I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal *și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal*

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316 alin. (2) sau alin.(21) din Codul fiscal, a persoanei impozabile care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal *și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal*

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activităţii economice în afara României, *nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal*, dar sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

**Rândul 1.1.** În situaţia în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor

**Rândul 1.2.** În situaţia în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, care are obligaţia de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislaţia statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor

**Rândul 1.3.** Înainte de realizarea unor activităţi economice de la respectivul sediu fix în condiţiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) şi c) din Codul fiscal, care implică:

**Rândul 1.3.1.** Livrări de bunuri taxabile şi/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal

**Rândul 1.3.2.** Prestări de servicii taxabile şi/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) şi b) din Codul fiscal

**Rândul 1.3.3.** Operaţiuni scutite de taxă şi optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal

**Rândul 1.3.4.** Achiziţii intracomunitare de bunuri taxabile

**Rândul 1.4.** Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, şi care nu este înregistrată şi nici nu are obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, *nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal,* dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activităţii economice în afara România, dar sunt stabilite în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, şi care nu sunt înregistrate şi nici nu au obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, *nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal,* dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

*În situațiile de la* ***rândurile 1.1 - 1.4****, înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă începând cu a 5-a zi următoare depunerii prezentei declarații de mențiuni, prin care persoana impozabilă solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(11) lit.d) din Codul fiscal.*

***Rândul 1.5.*** *se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(2) din Codul fiscal, coroborat cu art.3102 alin.(3) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data de la care încetează aplicarea regimului special de scutire, potrivit art.316 alin.(11) lit.e) din Codul fiscal.*

**Rândul 1.6.** Cifra de afaceri

Rândul 1.6.1. Se completează la înregistrarea iniţială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârşitul anului calendaristic, din operaţiuni taxabile şi/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.6.2. Se completează numai dacă, drept urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

**Rândul 1.7.** 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 foloseşte, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

**Subsecţiunea II - Menţiuni privind schimbarea/menţinerea perioadei fiscale**

**Rândul 1.8.** Menţiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală şi care efectuează o achiziţie 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 şi care efectuează o achiziţie intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Declaraţia de menţiuni privind schimbarea perioadei fiscale ca urmare a efectuării de achiziţii intracomunitare de bunuri taxabile în România se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziţiei intracomunitare.

Se completează cu luna şi anul în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziţiei 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 şi plata taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

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

b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziţiei 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 obligaţia depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1) din Codul fiscal;

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

**Rândul 1.9.** Menţiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic şi care nu au efectuat achiziţii 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 şi care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent, care nu au efectuat achiziţii intracomunitare de bunuri şi care nu au depăşit 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 situaţia prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situaţie se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenţi au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziţii intracomunitare de bunuri şi nu au depăşit 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 situaţie marchează cu "X" şi rândul 1.9.2.

**Rândul 1.9.1.** se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obţinută sau, după caz, recalculată de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Prin marcarea cu "X" a rândului 1.9, persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancţiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziţii intracomunitare de bunuri în anul precedent.

Declaraţia de menţiuni se depune la organul fiscal competent până la data de 25 ianuarie inclusiv pentru anul precedent.

**Subsecţiunea III - Opţiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) şi art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanţă şi locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicaţii, radiodifuziune şi televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)** - se marchează de către persoanele impozabile stabilite sau care îşi au domiciliul stabil sau reşedinţa obişnuită în România care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanţă, care sunt expediate sau transportate către un alt stat membru, şi/sau care prestează servicii de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune, precum şi servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depăşeşte în anul calendaristic curent şi nu a depăşit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei).

**Rândul 1.10.1** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care optează, în conformitate cu prevederile art. 2781 alin. (3) din Codul fiscal, ca locul livrării în cazul vânzărilor la distanţă şi/sau locul prestării serviciilor de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune, precum şi a serviciilor furnizate pe cale electronică să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) şi art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv la beneficiar.

Se bifează căsuţa corespunzătoare situaţiei în care se află persoana impozabilă, respectiv efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanţă sau prestează servicii de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică.

**Rândul 1.10.2** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au aplicat cel puţin doi ani calendaristici prevederile art. 275 alin. (2) şi art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal şi care urmează să aplice prevederile art. 2781 alin. (1) din Codul fiscal.

Se bifează căsuţa corespunzătoare situaţiei în care se află persoana impozabilă, respectiv optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) (vânzări intracomunitare de bunuri la distanţă) sau optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică).

**Subsecțiunea IV - Înregistrarea în scopuri de TVA sau menţiuni, conform art.317 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care efectuează achiziţii intracomunitare sau pentru servicii**

Se marchează cu X de către persoana impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.317 din Codul fiscal, după cum urmează:

a) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, care efectuează o achiziţie intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziţiei intracomunitare respective depăşeşte plafonul pentru achiziţii intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziţia intracomunitară;

b) persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), c) ori alin. (2) sau (21) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislaţia altui stat membru al art.307 alin. (2) din Codul fiscal;

c) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin. (2) sau (21) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

d) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziţii intracomunitare;

e) persoana impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal.

Rubrica **”Cod de înregistrare în scopuri de TVA”** nu se completează la solicitarea de înregistrare inițială.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art.317 din Codul fiscal, ca urmare a solicitării de înregistrare, nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, ci este valabil și se utilizează numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal, primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru ori pentru operațiuni prevăzute la art.317 alin.(21) din Codul fiscal.

**Rândul 1.11.1. – Înregistrare în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal -** se marchează cu ”X” în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1.** *Înregistrare prin depăşirea plafonului de achiziţii intracomunitare, potrivit art.317 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau alin.(21) din Codul fiscal, care efectuează o achiziţie intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziţiei intracomunitare respective depăşeşte plafonul pentru achiziţii intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziţia intracomunitară. Declarația se depune, în această situație, înainte de efectuarea achiziţiei intracomunitare

**2.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, pentru prestări de servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislaţia altui stat membru al art.307 alin.(2) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), c) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislaţia altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înainte de prestarea serviciului;

**3.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înaintea primirii serviciilor respective.

**4.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(2) din Codul fiscal, prin opţiune pentru achiziţii intracomunitare, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziţii intracomunitare;

**5.** *Înregistrarea, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, dacă a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA -* se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal. Declarația de depune, în această situație, după încetarea stării de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA.

**Rândul 1.11.2. - Anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal** - se marchează cu ”X” în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depăşirii plafonului de achiziţii* - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depăşirii plafonului de achiziţii, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achiziţiilor intracomunitare nu a depăşit plafonul de achiziţii în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior şi dacă nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**2.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opţiune, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opţiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achiziţiilor intracomunitare nu a depăşit plafonul de achiziţii în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior şi dacă nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**1a) şi 2a).** *Valoarea achiziţiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării* - se înscrie suma totală a achiziţiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

**1b) şi 2b).** *Valoarea achiziţiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea* - se înscrie suma totală a achiziţiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

**1c) şi 2c).** *Nu a fost exercitată opţiunea prevăzută la art.317 alin.(7) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care solicită anularea înregistrării, în cazul în care nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**3.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziţii de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art.317 alin.(1) lit.b) şi c) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care nu mai efectuează astfel de operaţiuni.

**4.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziţii intracomunitare sau pentru servicii conform art.317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal.

**5.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiuni privind regimul special prevăzut la art.315 din Codul fiscal.

**Subsecţiunea V - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal**

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

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

**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 au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

**Rândul 1.13** 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 asociaţii/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăşi au avut înscrise în cazierul fiscal infracţiuni şi/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanţa Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările şi completările ulterioare, şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situaţiei care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăţilor reglementate de Legea societăţilor nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, se aplică numai pentru asociaţii majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situaţii.

**Rândul 1.14** 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, şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

**Rândul 1.15** 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 evidenţiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operaţiune realizată şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

**Rândul 1.16** 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 1.17** - se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârşitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispoziţiilor art. 322 din Codul fiscal.

**Rândul 1.18** Perioada fiscală

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

Prin completarea acestei subsecţiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfăşoare activităţi economice.

**Subsecţiunea VI - Anularea înregistrării în scopuri de TVA şi scoaterea din evidenţă ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA**

Se marchează cu "X" în funcţie de tipul scoaterii din evidenţă ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA şi se înscrie data scoaterii din evidenţă, stabilită conform prevederilor titlului VII din Codul fiscal şi ale normelor metodologice de aplicare.

**Rândul 1.19** se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidenţă a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziţii sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

**Rândul 1.20** - se completează în situaţia în care se solicită scoaterea din evidenţă a contribuabilului în cazul în care nu mai desfăşoară operaţiuni care dau drept de deducere a taxei.

**Rândul 1.21** - se completează în cazul în care nu se depăşeşte plafonul pentru vânzările la distanţă în al doilea an calendaristic consecutiv.

**Rândul 1.22** - se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidenţă ca persoană impozabilă ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

**Rândul 1.23.** se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, ca urmare a aplicării regimului special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal.”

**12.** La anexele nr.3 și 6, instrucțiunile de completare ale rândurilor de la Secţiunea A "Date privind înregistrarea în scopuri de TVA şi vectorul fiscal privind TVA” ale formularului (015) menționat la pct.3 și ale formularului (030) menționat la pct.6 se modifică și vor avea următorul cuprins:

**12.1. Înainte de rândul 1.3 se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:**

”***Rândul 1.1 și rândul 1.2*** *se marchează doar dacă persoana impozabilă. care nu este stabilită în România, nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal.*

*În situațiile de la* ***rândurile 1.1 și 1.2****, înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă începând cu a 5-a zi următoare depunerii prezentei declarații de mențiuni, prin care persoana impozabilă solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(11) lit.d) din Codul fiscal.”*

**12.2. Rândul 1.3 și rândul 1.4 se modifică și vor avea următorul cuprins:**

”***Rândul 1.3.*** *se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(4) sau (6) din Codul fiscal, coroborat cu art.3102 alin.(3) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data de la care încetează aplicarea regimului special de scutire, potrivit art.316 alin.(11) lit.e) din Codul fiscal.*

**Rândul 1.4.1**. Se completează la înregistrarea iniţială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârşitul anului calendaristic, din operaţiuni taxabile şi/sau scutite cu drept de deducere.

**Rândul 1.4.2** Se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.”

**12.3. Înainte de Subsecțiunea II, se introduc două noi paragrafe, cu următorul cuprins:**

”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 operaţiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 307 alin. (1) din Codul fiscal;

şi/sau

2. urmează să desfăşoare operaţiuni scutite cu drept de deducere, cu excepţia serviciilor de transport şi a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) - f), h) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) şi art. 296 din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opţională.

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

**12.4. Subsecțiunea III și subsecțiunea IV se modifică și vor avea următorul cuprins:**

**”Subsecțiunea III - Înregistrarea în scopuri de TVA sau menţiuni, conform art.317 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care efectuează achiziţii intracomunitare sau pentru servicii**

Se marchează cu X de către persoana impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României și aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.317 din Codul fiscal, după cum urmează:

a) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, care efectuează o achiziţie intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziţiei intracomunitare respective depăşeşte plafonul pentru achiziţii intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziţia intracomunitară;

b) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin. (2) sau (21) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

c) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziţii intracomunitare;

Rubrica **”Cod de înregistrare în scopuri de TVA”** nu se completează la solicitarea de înregistrare inițială.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art.317 din Codul fiscal, ca urmare a solicitării de înregistrare, nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, ci este valabil și se utilizează numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal, primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.

**Rândul 1.8.1. – Înregistrare în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal -** se marchează cu ”X” în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1.** *Înregistrare prin depăşirea plafonului de achiziţii intracomunitare, potrivit art.317 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau alin.(21) din Codul fiscal, care efectuează o achiziţie intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziţiei intracomunitare respective depăşeşte plafonul pentru achiziţii intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziţia intracomunitară. Declarația se depune, în această situație, înainte de efectuarea achiziţiei intracomunitare

**2.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înaintea primirii serviciilor respective.

**3.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(2) din Codul fiscal, prin opţiune pentru achiziţii intracomunitare, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziţii intracomunitare;

**Rândul 1.8.2. - Anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal** - se marchează cu ”X” în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depăşirii plafonului de achiziţii* - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depăşirii plafonului de achiziţii, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achiziţiilor intracomunitare nu a depăşit plafonul de achiziţii în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior şi dacă nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**2.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opţiune, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opţiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achiziţiilor intracomunitare nu a depăşit plafonul de achiziţii în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior şi dacă nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**1a) şi 2a).** *Valoarea achiziţiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării* - se înscrie suma totală a achiziţiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

**1b) şi 2b).** *Valoarea achiziţiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea* - se înscrie suma totală a achiziţiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

**1c) şi 2c).** *Nu a fost exercitată opţiunea prevăzută la art.317 alin.(7) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care solicită anularea înregistrării, în cazul în care nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**3.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziţii de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art.317 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care nu mai efectuează astfel de operaţiuni.

**4.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziţii intracomunitare sau pentru servicii conform art.317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal.

**5.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiuni privind regimul special prevăzut la art.315 din Codul fiscal.”

**Subsecţiunea IV - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal**

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

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

**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 au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

**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 asociaţii/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăşi au/a avut înscrise în cazierul fiscal infracţiuni şi/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanţa Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările şi completările ulterioare, şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situaţiei care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăţilor reglementate de Legea societăţilor nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, se aplică numai pentru asociaţii majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situaţii.

**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 depus niciun decont de TVA, şi 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 nu au evidenţiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operaţiune realizată, şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

**Rândul 1.13** 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 1.14**. Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârşitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispoziţiilor art. 322 din Codul fiscal.

**Rândul 1.15**. Perioada fiscală

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

Prin completarea acestei subsecţiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfăşoare activităţi economice.

**Subsecţiunea V - Anularea înregistrării în scopuri de TVA şi scoaterea din evidenţă ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA**

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

**Rândul 1.16**. Se marchează cu "X" în situaţia în care se solicită scoaterea din evidenţă a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziţii sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

**Rândul 1.17**. Se marchează cu "X" în situaţia în care se solicită scoaterea din evidenţă a contribuabilului în cazul în care nu mai desfăşoară operaţiuni care dau drept de deducere a taxei.

**Rândul 1.18**. Se marchează cu "X" în cazul în care nu se depăşeşte plafonul pentru vânzările la distanţă în al doilea an calendaristic consecutiv.

**Rândul 1.19.** se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, ca urmare a aplicării regimului special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal.

**Rândul 1.20**. Data scoaterii din evidenţă se stabileşte conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal şi ale normelor metodologice de aplicare.”

1. La anexa nr.13, la pct.XI, subpct.4, 6 și 7 de la caracteristicile de tipărire/editare, modul de difuzare, de utilizare şi păstrare a formularului ”Certificat de înregistrare în scopuri de TVA” se modifică și vor avea următorul cuprins:

”**4. Caracteristici de editare:** se tipărește pe suport hârtie sau în formă electronică.

1. Certificatul emis pe suport hârtie: se tipăresc două certificate pe o foaie format A4. Certificatul se va tipări în 6 culori, dintre care o culoare este vizibilă numai în spectrul UV:

- hârtie cu filigran pe toată suprafaţa;

- cerneală de securitate cu luminiscenţa UV (ultraviolet).

1. Certificatul emis în formă electronică: se utilizează echipament informatic pentru completare şi editare.”

”**6. Se întocmeşte** **în**: un exemplar original + o copie de către organul fiscal competent, în cazul certificatului emis pe suport hârtie.

Certificatul emis în formă electronică se semnează cu semnătura electronică extinsă a Ministerului Finanțelor Publice, bazată pe un certificat calificat.

**7. Circulă:** originalul la contribuabil iar copia la organul fiscal competent, în cazul certificatului emis pe suport hârtie.

Certificatul emis în formă electronică circulă în format electronic și se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanţă, potrivit legii, prin intermediul Spațiului Privat Virtual.”

**ART. II** – Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea l, nr.131 din data de 19 februarie 2016, cu modificările si completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

**1.** La anexa nr.2, formularul "Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe" (093) se modifică şi se înlocuieşte cu formularul din anexa nr.10 la prezentul ordin.

**2.** La anexa nr.2, la instrucțiunile de completare ale formularului (093) menționat la pct.1, Capitolul V "Date privind înregistrarea în scopuri de TVA şi vectorul fiscal privind TVA” se modifică și vor avea următorul cuprins:

**”V. Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și Vectorul fiscal privind TVA**

SECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art.266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal *și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal*

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA, conform art.316 alin. (2) sau (21) din Codul fiscal, respectiv persoană impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal *și nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal*, astfel:

**Rândul 1.1.** În situaţia în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor.

**Rândul 1.2.** În situaţia în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal în alt stat membru, care are obligaţia de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislaţia statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor.

**Rândul 1.3.** Înainte de realizarea unor activităţi economice de la respectivul sediu fix în condiţiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) şi c) din Codul fiscal, care implică:

**Rândul 1.3.1.** Livrări de bunuri taxabile şi/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal

**Rândul 1.3.2.** Prestări de servicii taxabile şi/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) şi b) din Codul fiscal

**Rândul 1.3.3.** Operaţiuni scutite de taxă şi optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal

**Rândul 1.3.4.** Achiziţii intracomunitare de bunuri taxabile

**Rândul 1.4.** Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, şi care nu este înregistrată şi nici nu are obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, *nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal,* dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activităţii economice în afara România, dar sunt stabilite în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, şi care nu sunt înregistrate şi nici nu au obligaţia să se înregistreze în scopuri de TVA, conform prevederilor art. 316 alin. (2) din Codul fiscal, *nu aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal,* dar optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

*În situațiile de la* ***rândurile 1.1 - 1.4****, înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă începând cu a 5-a zi următoare depunerii prezentei declarații de mențiuni, prin care persoana impozabilă solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(11) lit.d) din Codul fiscal.*

***Rândul 1.5.*** *se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(2) din Codul fiscal, coroborat cu art.3102 alin.(3) din Codul fiscal. Înregistrarea în scopuri de TVA se va considera valabilă, în acest caz, începând cu data de la care încetează aplicarea regimului special de scutire, potrivit art.316 alin.(11) lit.e) din Codul fiscal.*

**Rândul 1.6.** Cifra de afaceri

Rândul 1.6.1. Se completează la înregistrarea iniţială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârşitul anului calendaristic, din operaţiuni taxabile şi/sau scutite cu drept de deducere.

Rândul 1.6.2. Se completează numai dacă, drept urmare a stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent, se modifică perioada fiscală.

**Rândul 1.7.** 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 foloseşte, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

**SECȚIUNEA II - Menţiuni privind schimbarea/menţinerea perioadei fiscale**

**Rândul 1.8.** Menţiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală şi care efectuează o achiziţie 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 şi care efectuează o achiziţie intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Declaraţia de menţiuni privind schimbarea perioadei fiscale ca urmare a efectuării de achiziţii intracomunitare de bunuri taxabile în România se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziţiei intracomunitare.

Se completează cu luna şi anul în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziţiei 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 şi plata taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

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

b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziţiei 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 obligaţia depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1) din Codul fiscal;

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

**Rândul 1.9.** Menţiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic şi care nu au efectuat achiziţii 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 şi care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent, care nu au efectuat achiziţii intracomunitare de bunuri şi care nu au depăşit 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 situaţia prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situaţie se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenţi au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziţii intracomunitare de bunuri şi nu au depăşit 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 situaţie marchează cu "X" şi rândul 1.*9*.2.

**Rândul 1.9.1.** se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obţinută sau, după caz, recalculată de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Prin marcarea cu "X" a rândului 1.*9*, persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancţiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziţii intracomunitare de bunuri în anul precedent.

Declaraţia de menţiuni se depune la organul fiscal competent până la data de 25 ianuarie inclusiv pentru anul precedent.

**SECȚIUNEA III - Opţiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) şi art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanţă şi locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicaţii, radiodifuziune şi televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)** - se marchează de către persoanele impozabile stabilite sau care îşi au domiciliul stabil sau reşedinţa obişnuită în România care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanţă, care sunt expediate sau transportate către un alt stat membru, şi/sau care prestează servicii de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune, precum şi servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depăşeşte în anul calendaristic curent şi nu a depăşit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei).

**Rândul 1.10.1** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care optează, în conformitate cu prevederile art. 2781 alin. (3) din Codul fiscal, ca locul livrării în cazul vânzărilor la distanţă şi/sau locul prestării serviciilor de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune, precum şi a serviciilor furnizate pe cale electronică să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) şi art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv la beneficiar.

Se bifează căsuţa corespunzătoare situaţiei în care se află persoana impozabilă, respectiv efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanţă sau prestează servicii de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică.

**Rândul 1.10.2** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au aplicat cel puţin doi ani calendaristici prevederile art. 275 alin. (2) şi art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal şi care urmează să aplice prevederile art. 2781 alin. (1) din Codul fiscal.

Se bifează căsuţa corespunzătoare situaţiei în care se află persoana impozabilă, respectiv optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) (vânzări intracomunitare de bunuri la distanţă) sau optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări de servicii de telecomunicaţii, de radiodifuziune şi televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică).

**SECȚIUNEA IV - Înregistrarea în scopuri de TVA sau menţiuni, conform art.317 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care efectuează achiziţii intracomunitare sau pentru servicii**

Se marchează cu X de către persoana impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.317 din Codul fiscal, după cum urmează:

a) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, care efectuează o achiziţie intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziţiei intracomunitare respective depăşeşte plafonul pentru achiziţii intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziţia intracomunitară;

b) persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), c) ori alin. (2) sau (21) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislaţia altui stat membru al art.307 alin. (2) din Codul fiscal;

c) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin. (2) sau (21) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal.

d) persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal și care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziţii intracomunitare;

e) persoana impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal.

Rubrica **”Cod de înregistrare în scopuri de TVA”** nu se completează la solicitarea de înregistrare inițială.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art.317 din Codul fiscal, ca urmare a solicitării de înregistrare, nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, ci este valabil și se utilizează numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal, primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru ori pentru operațiuni prevăzute la art.317 alin.(21) din Codul fiscal.

**Rândul 1.11.1. – Înregistrare în scopuri de TVA conform art.317 din Codul fiscal -** se marchează cu ”X” în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1.** *Înregistrare prin depăşirea plafonului de achiziţii intracomunitare, potrivit art.317 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.b), c) ori alin.(2) sau alin.(21) din Codul fiscal, care efectuează o achiziţie intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziţiei intracomunitare respective depăşeşte plafonul pentru achiziţii intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziţia intracomunitară. Declarația se depune, în această situație, înainte de efectuarea achiziţiei intracomunitare

**2.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, pentru prestări de servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislaţia altui stat membru al art.307 alin.(2) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, neînregistrată şi care nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), c) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislaţia altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înainte de prestarea serviciului;

**3.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal şi care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), b) ori alin.(2) sau (21) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înaintea primirii serviciilor respective.

**4.** *Înregistrare, potrivit art.317 alin.(2) din Codul fiscal, prin opţiune pentru achiziţii intracomunitare, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal, care nu este înregistrată şi nu are obligaţia să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal care își exercită opțiunea prevăzută la art.268 alin.(6) din Codul fiscal, de a solicita să se înregistreze, conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziţii intracomunitare;

**5.** *Înregistrarea, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, dacă a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA -* se marchează cu "X" de către persoana impozabilă care are sediul activităţii economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal. Declarația de depune, în această situație, după încetarea stării de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA.

**Rândul 1.11.2. - Anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal** - se marchează cu ”X” în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depăşirii plafonului de achiziţii* - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depăşirii plafonului de achiziţii, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achiziţiilor intracomunitare nu a depăşit plafonul de achiziţii în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior şi dacă nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**2.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opţiune, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opţiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achiziţiilor intracomunitare nu a depăşit plafonul de achiziţii în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior şi dacă nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**1a) şi 2a).** *Valoarea achiziţiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării* - se înscrie suma totală a achiziţiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

**1b) şi 2b).** *Valoarea achiziţiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea* - se înscrie suma totală a achiziţiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

**1c) şi 2c).** *Nu a fost exercitată opţiunea prevăzută la art.317 alin.(7) din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care solicită anularea înregistrării, în cazul în care nu şi-au exercitat opţiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**3.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziţii de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art.317 alin.(1) lit.b) şi c)* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care nu mai efectuează astfel de operaţiuni.

**4.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziţii intracomunitare sau pentru servicii conform art.317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal.

**5.** *Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal* - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiuni privind regimul special prevăzut la art.315 din Codul fiscal.

**SECȚIUNEA V - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal**

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

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

**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 au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

**Rândul 1.13** 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 asociaţii/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăşi au avut înscrise în cazierul fiscal infracţiuni şi/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanţa Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările şi completările ulterioare, şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situaţiei care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăţilor reglementate de Legea societăţilor nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, se aplică numai pentru asociaţii majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situaţii.

**Rândul 1.14** 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, şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

**Rândul 1.15** 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 evidenţiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operaţiune realizată şi care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

**Rândul 1.16** - se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârşitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispoziţiilor art. 322 din Codul fiscal.

**Rândul 1.17** Perioada fiscală

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

Prin completarea acestei subsecţiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfăşoare activităţi economice.

**SECȚIUNEA VI - Anularea înregistrării în scopuri de TVA şi scoaterea din evidenţă ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA**

Se marchează cu "X" în funcţie de tipul scoaterii din evidenţă ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA şi se înscrie data scoaterii din evidenţă, stabilită conform prevederilor titlului VII din Codul fiscal şi ale normelor metodologice de aplicare.

**Rândul 1.18** se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidenţă a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziţii sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

**Rândul 1.19** - se completează în situaţia în care se solicită scoaterea din evidenţă a contribuabilului în cazul în care nu mai desfăşoară operaţiuni care dau drept de deducere a taxei.

**Rândul 1.20** - se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidenţă ca persoană impozabilă ca urmare a încetării aplicării regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

**Rândul 1.21.** se completează în cazul în care persoana impozabilă solicită scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, ca urmare a aplicării regimului special de scutire prevăzut la art.3102 din Codul fiscal.”

**ART. III** - Anexele nr.1 - 10 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. IV** - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**ART. V** - Structurile competente din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, inclusiv 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 București la data de

**Adrian-Nicuşor NICA**

**PREȘEDINTE,**