Anexa nr.1 la procedură

**NOTIFICARE PREALABILĂ**

**privind regimul special de scutire la TVA pentru întreprinderile mici în alte state membre ale Uniunii Europene**

|  |  |
| --- | --- |
| **I. FELUL NOTIFICĂRII** | |
| 1. Notificare inițială |  |
| 2. Rectificare *(se poate depune până la atribuirea codului individual de identificare)* |  |
| 3. Actualizare *(se poate depune după atribuirea codului individual de identificare)* |  |

|  |
| --- |
| **II. APLICAREA REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE PENTRU ÎNTREPRINDERI MICI ÎN ALTE STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE:** |

**SECȚIUNEA A. Informații privind livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate în ROMÂNIA:**

|  |  |
| --- | --- |
| **1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în România** | **euro** |
| **1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în România** | **euro** |

**SECȚIUNEA B. Statele membre ale Uniunii Europene în care SOLICIT APLICAREA REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE pentru întreprinderi mici (cu excepția României), potrivit art.3101 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*) 1):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **Statul membru ..................** | **Codul/numărul de înregistrare în scopuri de TVA2)** |  | |
| * 1. **Statul membru NU APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite** | | |  |
| **1.1.1. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent** | | **euro** | |
| **1.1.2. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior** | | **euro** | |
| **1.1.3. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior 3)** | | **euro** | |
| * 1. **Statul membru APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite4)** | | |  |
| **a) Sectorul de activitate pentru care se aplică plafon de scutire diferit** | |  | |
| **a.1) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în sectorul de activitate** | | **euro** | |
| **a.2) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în sectorul de activitate** | | **euro** | |
| **a.3) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior în sectorul de activitate 3)** | | **euro** | |

1) Cartușul se va repeta pentru fiecare stat membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire.

2) Se completează doar dacă persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA în statul membru în care solicită aplicarea regimului special de scutire, caz în care se înscrie codul/numărul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de respectivul stat.

3) Se va completa doar în situația în care statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului de scutire aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

4) Se va completa doar dacă statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului de scutire a stabilit plafoane diferite în funcție de domeniile de activitate, pentru regimul special de scutire.

Cartușul a) și informațiile de la lit.a.1), a.2) și a.3), după caz, se vor repeta pentru a declara informațiile separat pentru fiecare sector de activitate pentru care statul membru aplică plafoane de scutire diferite.

**SECȚIUNEA C. Informații privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în celelalte state membre ale Uniunii Europene *(cu excepția României și a statelor membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special)*5):**

|  |  |
| --- | --- |
| **1.Statul membru ...................................** | |
| **1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent** | **euro** |
| **1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior** | **euro** |

1. Cartușul se va repeta pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene. Cartușul nu se completează pentru România *(informațiile se declară la Secțiunea A.* și nici pentru statele membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire *(informațiile se declară la Secțiunea B*.

|  |
| --- |
| **III. SOLICITARE DE ÎNCETARE A APLICĂRII REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI** |

|  |  |
| --- | --- |
| **SECȚIUNEA A. OPTEZ PENTRU ÎNCETAREA APLICĂRII regimului special de scutire în următoarele state membre, potrivit art.3101 alin.(8) din Codul fiscal:** |  |

|  |
| --- |
| 1. **Statul membru......** |
| **2....** |

|  |
| --- |
| *Potrivit prevederilor art.3101 alin.(8) teza a II-a din Codul fiscal,* ***încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic care urmează transmiterii prezentei actualizări. În cazul în care actualizarea este transmisă în ultima lună a unui trimestru calendaristic, încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statele în care optez pentru încetare, începând cu prima zi a celei de a doua luni a trimestrului calendaristic următor****.*  *În ipoteza în care opțiunea de încetare a aplicării regimului special vizează toate statele membre (cu excepția României), înțeleg că organul fiscal va anula, de îndată, codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului “EX”, potrivit art.3101 alin.(17) din Codul fiscal.* |

|  |  |
| --- | --- |
| **SECȚIUNEA B. Informez cu privire la DEPĂȘIREA PLAFONULUI NAȚIONAL/SECTORIAL DE SCUTIRE în următoarele state membre în care aplicam regimul special de scutire:** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.Statul membru......, sectorul de activitate.............*(după caz)*** | **Data depășirii plafonului** |  |  | **/** |  |  | **/** |  |  |  |  |
| **2......** | **Data depășirii plafonului** |  |  | **/** |  |  | **/** |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| *Încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statul membru/statele membre în care plafonul național de scutire a fost depășit, potrivit legislației aplicabile în respectivul stat membru/respectivele state membre.*  *În ipoteza în care am depășit plafonul de scutire în fiecare stat membru în care aplicam regimul special de scutire (cu excepția României), înțeleg că organul fiscal va anula codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului “EX”.* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECȚIUNEA C. Informez cu privire la DEPĂȘIREA PLAFONULUI de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene, potrivit art.3101 alin.(16) din Codul fiscal** | | | | | | | | | | |  |
| **Data depășirii plafonului de 100.000 euro** |  |  | **/** |  |  | **/** |  |  |  |  | |

|  |
| --- |
| *Înțeleg că organul fiscal va anula codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului “EX”.* |

|  |  |
| --- | --- |
| **SECȚIUNEA D. Informez cu privire la ÎNCETAREA ACTIVITĂȚII, potrivit art.3101 alin.(17) lit.d) din Codul fiscal** |  |

|  |
| --- |
| ***Sub sancţiunile aplicate faptei de fals în declaraţii, declar că datele înscrise în această notificare sunt corecte şi complete .*** |

**INSTRUCȚIUNI**

**de completare a Notificării prealabile privind regimul special de scutire la TVA pentru întreprinderile mici în alte state membre ale Uniunii Europene**

**Depunerea notificării**

Notificarea prealabilă privind regimul special de scutire pentru întreprinderile mici se completează și se depune de către persoanele impozabile stabilite în România, conform art.266 alin.(2) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*) care optează, în condiţiile prevăzute la art.3101 din Codul fiscal, pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderile mici în alte state membre sau care aplică regimul special de scutire în alte state membre.

Notificarea prealabilă se completează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit, potrivit prevederilor art.3101 din Codul fiscal.

Notificarea se completează cu ajutorul sistemului informatic pus la dispoziție de Centrul Național pentru Informații Financiare și se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Organul fiscal competent pentru prelucrarea și gestionarea notificărilor prealabile este Administrația finanțelor publice pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

**Completarea notificării**

1. **FELUL NOTIFICĂRII**

Se selectează opțiunile 1, 2 sau 3, după caz.

1. Notificarea prealabilă inițială se completează cu ocazia exercitării inițiale a opțiunii de a aplica regimul special de scutire în alte state membre ale Uniunii Europene, decât România.

2.1. Rectificarea se depune, până la atribuirea codului individual de identificare pentru aplicarea regimului, dacă persoana impozablilă identifică erori materiale în informațiile înscrise în notificarea prealabilă inițială, pentru corectarea erorilor materiale.

2.2. În rectificare se înscriu toate informațiile corect completate, valabile la momentul completării, chiar dacă au fost înscrise în notificarea prealabilă inițială.

2.3. Erori materiale pot fi considerate cele care se referă la datele de identificare ale persoanei impozabile (denumire, domiciliu fiscal, etc), valorile livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii înscrise în notificarea prealabilă inițială, retragerea intenției de aplicare a regimului special de scutire într-unul sau în mai multe state membre dintre cele înscrise în notificarea prealabilă inițială.

2.4. Rectificarea înlocuiește notificarea prealabilă inițială, iar organul fiscal competent transmite informațiile din rectificare, pe cale electronică, către statele membre pentru care persoana a optat să aplice regimul special de scutire, în vederea confirmării acordării scutirii de către acele state.

3.Actualizarea se depune de persoana impozabilă, după atribuirea codului individual de identificare, pentru declararea următoarelor situații:

- orice modificări ale informațiilor furnizate anterior,

- intenția de a se prevala de scutire într-un alt stat membru sau în alte state membre decât cel indicat sau cele indicate în notificarea prealabilă inițială,

- decizia de a înceta aplicarea regimului specal de scutire,

- depășirea plafonului de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene

- depășirea plafonului național/sectorial într-unul/mai multe state membre în care persoana impozabilă aplică regimul special de scutire,

- încetarea activității.

1. **APLICAREA REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE PENTRU ÎNTREPRINDERI MICI ÎN ALTE STATE MEMBRE ALE UNIUNII EUROPENE:**

**SECȚIUNEA A - Informații privind livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate în ROMÂNIA**

**Rândul 1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în România**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.d) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în România, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv.

**Rândul 1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în România**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent în România, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv.

Operațiunile care fac obiectul raportării pentru rândul 1.a) și rândul 1.b) sunt cele prevăzute la art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Potrivit art.3101 alin.(15) din Codul fiscal, sumele se declară în euro. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

**SECȚIUNEA B - Statele membre ale Uniunii Europene în care SOLICIT APLICAREA REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE pentru întreprinderi mici (cu excepția României), potrivit art.3101 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*)**

Se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici, potrivit art.3101 din Codul fiscal, cu excepția României. Sistemul informatic permite selecția de state membre multiple în care persoana impozabilă intenționează să aplice regimul special de scutire.

**Rândul 1. *S*tatul membru ...** se completează prin înscrierea unui stat membru al Uniunii Europene în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului special de scutire pentru întreprinderi mici.

Pentru fiecare stat membru în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire pentru întreprinderi mici se completează câte un rând 1, cu înscrierea informațiilor corespunzătoare respectivului stat membru la rândul 1.1 sau rândul 1.2, după caz.

**Subrândul Codul/numărul de înregistrare în scopuri de TVA** se completează doar dacă, la data la care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire într-un stat membru, aceasta este înregistrată în scopuri de TVA în statul membru în care solicită aplicarea regimului special de scutire. În această situație se înscrie codul/numărul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de respectivul stat.

**Rândul 1.1. Statul membru NU APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite** se bifează dacă statul membru, în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire pentru întreprinderi mici, nu a optat pentru stabilirea de plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, potrivit art.284 alin.(1) paragraful al 2-lea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului, în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.

Subrândurile 1.1.1, 1.1.2 și 1.1.3, după caz, se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului special de scutire.

Informații privind modul de transpunere, de către statele membre, a prevederilor Directivei 2020/285 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informaţii în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici, se regăsesc pe site-ul ANAF sau pe site-ul Comisiei Europene (DGTAXUD).

**Subrândul 1.1.1. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.d) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv.

În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, se înscrie cifra „0”.

**Subrândul 1.1.2. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în statul membru respectiv în anul calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv.

În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, se înscrie cifra „0”.

**Subrândul 1.1.3. Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior**

Se completează doar în situația în care statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului de scutire aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Informații privind modul de transpunere, de către statele membre, a prevederilor Directivei 2020/285 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informaţii în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici, se regăsesc pe site-ul ANAF sau pe site-ul Comisiei Europene (DGTAXUD).

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior transmiterii notificării prealabile în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui anterior depunerii notificării prealabile, inclusiv. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, se înscrie cifra „0”.

Potrivit art.3101 alin.(15) din Codul fiscal, sumele de la subrândurile 1.1.1, 1.1.2 și 1.1.3, după caz, se declară în euro. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

**Rândul 1.2. Statul membru APLICĂ plafoane diferite pentru sectoare economice diferite** se bifează dacă statul membru în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire pentru întreprinderi mici a optat pentru stabilirea de plafoane diferite pentru sectoare economice diferite, potrivit art.284 alin.(1) paragraful al 2-lea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului, în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.

Subrândul a) Sectorul de activitate pentru care se aplică plafon de scutire diferit se completează cu informații privind sectorul de activitate pentru care statul membru înscris la rândul 1 a optat pentru aplicarea de plafon diferit de scutire.

Subrândurile a.1), a.2) și a.3), după caz se completează pentru fiecare sector de activitate pentru care statul membru în care persoana impozabilă optează să aplice regimul special de scutire aplică plafon de scutire diferit.

Pentru fiecare sector de activitate pentru care statul membru aplică plafoane diferite de scutire, se completează câte un subrând a) și subrândurile a.1), a.2) și a.3), după caz, cu informații privind operațiunile economice efectuate în respectivul sector de activitate. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, se înscrie cifra „0”.

**Subrândul a.1) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în sectorul de activitate**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.d) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate, în respectivul sector de activitate, în anul calendaristic curent în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv.

**Subrândul a.2) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior în sectorul de activitate**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate, în respectivul sector de activitate în statul membru, în anul calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv.

**Subrândul a.3) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic precedent celui anterior în sectorul de activitate**

Se completează doar în situația în care statul membru în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului de scutire aplică opțiunea prevăzută la art. 288a alin. (1) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Informații privind modul de transpunere, de către statele membre, a prevederilor Directivei 2020/285 a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informaţii în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici, se regăsesc pe site-ul ANAF sau pe site-ul Comisiei Europene (DGTAXUD).

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate, în respectivul sector de activitate, în anul calendaristic precedent celui anterior depunerii notificării prealabile în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui anterior depunerii notificării prealabile, inclusiv.

Potrivit art.3101 alin.(15) din Codul fiscal, sumele de la subrândurile a.1), a.2) și a.3), după caz, se declară în euro. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

*Atenție!*

*Potrivit prevederilor art.284 alin.(1) paragraful al treilea din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările aduse prin Directiva 2020/285 a Consiliului, o persoană impozabilă eligibilă pentru a beneficia de mai multe plafoane sectoriale poate utiliza numai unul dintre aceste plafoane pentru aplicarea regimului special de scutire.*

**SECȚIUNEA C - Informații privind valoarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în celelalte state membre ale Uniunii Europene *(cu excepția României și a statelor membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special)***

Secțiunea se completează pentru fiecare stat membru al Uniunii Europene. Nu se completează pentru România *(informațiile se declară la Secțiunea A)* și nici pentru statele membre în care persoana impozabilă solicită aplicarea regimului special de scutire *(informațiile se declară la Secțiunea B)*.

**Rândul 1.a) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.d) și alin.(7) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic curent în statul membru respectiv, de la data de 1 ianuarie a anului calendaristic în care se transmite notificarea prealabilă (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până în ziua anterioară celei în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, se înscrie cifra „0”.

**Rândul 1.b) Valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în anul calendaristic anterior**

Se completează, potrivit art.3101 alin.(3) lit.c) și alin.(7) din Codul fiscal, valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate în statul membru respectiv în anul calendaristic precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, de la data de 1 ianuarie (sau de la data înființării persoanei impozabile, ulterior datei de 1 ianuarie) până la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se transmite notificarea prealabilă, inclusiv. În situația în care persoana impozabilă nu a efectuat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, se înscrie cifra „0”.

Sumele de la subrândurile 1.a) și 1.b) se declară în euro, potrivit art.3101 alin.(15) din Codul fiscal. Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă utilizează pentru conversie cursul de schimb în vigoare în prima zi a anului calendaristic. Conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau, în cazul în care acesta nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

Pentru completarea informațiilor de la secțiunea B și secțiunea C se au în vedere prevederile art.3101 alin.(5) din Codul fiscal, potrivit cărora, în cazul operațiunilor realizate în alte state membre ale Uniunii Europene se vor declara următoarele operațiuni, exclusiv taxa:

a) valoarea livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii, în măsura în care ar fi impozitate dacă ar fi livrate sau prestate de o persoană impozabilă nescutită;

b) valoarea operațiunilor care sunt scutite, cu drept de deducere a TVA achitată în etapa anterioară, în temeiul art. 98 alin. (2) sau art. 105a din Directiva 112;

c) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul art. 146-149 și al art. 151, 152 și 153 din Directiva 112;

d) valoarea operațiunilor care sunt scutite în temeiul articolului 138 din Directiva 112, în cazul în care se aplică scutirea prevăzută la articolul respectiv;

e) valoarea operațiunilor imobiliare, a operațiunilor financiare prevăzute la art. 135 alin. (1) lit. b) - g) și valoarea serviciilor de asigurare și reasigurare, cu excepția cazului în care aceste operațiuni au caracterul de operațiuni accesorii. Cesiunile de active fixe corporale sau necorporale ale unei persoane impozabile nu se iau în considerare.

1. **SOLICITARE DE ÎNCETARE A APLICĂRII REGIMULUI SPECIAL DE SCUTIRE PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI**

Se completează doar dacă persoana impozabilă a selectat opțiunea ”Actualizarea notificării prealabile”.

**SECȚIUNEA A** - **OPTEZ PENTRU ÎNCETAREA APLICĂRII regimului special de scutire în următoarele state membre, potrivit art.3101 alin.(8) din Codul fiscal**

Se selectează această opțiune dacă persoana impozabilă optează să înceteze aplicarea regimului special de scutire într-unul sau mai multe state membre în care aplică acest regim special.

Se înscrie fiecare stat membru în care persoana impozabilă optează pentru încetarea aplicării regimului special de scutire.

Potrivit prevederilor art.3101 alin.(8) teza a II-a din Codul fiscal, încetarea devine efectivă începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic care urmează transmiterii actualizării. În cazul în care actualizarea este transmisă în ultima lună a unui trimestru calendaristic, încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statele în care persoana impozabilă a optat pentru încetare, începând cu prima zi a celei de a doua luni a trimestrului calendaristic următor.

În ipoteza în care persoana impozabilă înscrie toate statele membre în care aplică regimul special (cu excepția României), organul fiscal va anula, de îndată, codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului “EX”, potrivit art.3101 alin.(17) din Codul fiscal.

**SECȚIUNEA B - Informez cu privire la DEPĂȘIREA PLAFONULUI NAȚIONAL/ SECTORIAL DE SCUTIRE în următoarele state membre în care aplicam regimul special de scutire**

Se selectează această opțiune dacă persoana impozabilă a depășit plafonul național de scutire într-unul sau mai multe state membre în care aplică regimul special de scutire sau plafonul sectorial de scutire într-unul sau mai multe state care aplică plafoane diferite.

Se completează pentru fiecare stat membru în care a fost depășit plafonul național și pentru fiecare sector de activitate în care a fost depășit plafonul sectorial, cu informații privind data la care a fost depășit plafonul de scutire național/sectorial.

Încetarea aplicării regimului special de scutire devine efectivă, în statul membru/statele membre în care plafonul național de scutire/sectorial a fost depășit, potrivit legislației aplicabile în respectivul stat membru/respectivele state membre.

În ipoteza în care persoana impozabilă înscrie toate statele membre în care aceasta aplică regimul special de scutire (cu excepția României), organul fiscal va anula codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea acestui regim, prin eliminarea sufixului “EX”.

**SECȚIUNEA C - Informez cu privire la DEPĂȘIREA PLAFONULUI de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene, potrivit art.3101 alin.(16) din Codul fiscal**

Se selectează această opțiune când persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire într-unul sau mai multe state, altele decât România, informează organul fiscal, potrivit art.3101 alin.(16) din Codul fiscal, cu privire la depășirea plafonului anual de 100.000 euro, din operațiuni efectuate în toate statele membre ale Uniunii Europene, atât în România, cât și în celelalte state membre, indiferent dacă persoana impozabilă a aplicat sau nu regimul special de scutire.

Se înscrie data la care a fost depășit plafonul de 100.000 euro al cifrei de afaceri anuale la nivelul Uniunii Europene.

ATENȚIE: *În situația completării acestei secțiuni, organul fiscal competent anulează codul individual de identificare atribuit pentru aplicarea regimului special de scutire, prin eliminarea sufixului “EX”.*

**SECȚIUNEA D - Informez cu privire la ÎNCETAREA ACTIVITĂȚII, potrivit art.3101 alin.(17) lit.d) din Codul fiscal**

Se selectează această opțiune dacă persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire într-unul sau mai multe state, altele decât România, își încetează activitatea.