



GHID PRIVIND ACTELE JUSTIFICATIVE necesare eliberării diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate de contribuabili PERSOANE JURIDICE

2015



CUPRINS

I. Introducere.....	5
1.1. <i>Limba oficială în administrația fiscală.....</i>	<i>6</i>
1.2. <i>Acte de identitate.....</i>	<i>6</i>
1.3. <i>Formulare și instrucțiuni de completare.....</i>	<i>7</i>
1.4. <i>Depunerea formularelor și programele utile.....</i>	<i>7</i>
II. Tipuri de solicitări.....	8
1. Eliberarea certificatului de atestare fiscală.....	8
2. Eliberarea certificatului de cazier fiscal.....	8
3. Rectificarea datelor înscrise în cazierul fiscal.....	8
4. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line".....	8
5. Obținerea dreptului de accesare a dosarului fiscal.....	9
6. Revocarea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line" , respectiv a serviciului "Acces controlat la dosarul fiscal".....	9
7. Eliberarea Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoanele juridice române.....	10
8. Eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine.....	10
9. Eliberarea Certificatului de înregistrare fiscală.....	11
9.1. <i>Înființarea asociațiilor de proprietari.....</i>	<i>11</i>
9.2. <i>Asociații, fundații, syndicate, federații sau alte organizații non-profit.....</i>	<i>11</i>
9.3. <i>Instituții publice.....</i>	<i>11</i>

10. Schimbarea sediului social/domiciliului fiscal.....	12
10.1. Schimbarea sediului social în cazul comercianților al căror domiciliu fiscal coincide cu sediul social	12
10.2. Schimbarea sediului social în cazul contribuabililor care nu au calitatea de comerciant.....	12
11. Radierea persoanelor juridice fără scop patrimonial.....	12
12. Radierea instituțiilor publice.....	13
13. Înregistrarea sediilor secundare cu minimum cinci angajați sau declararea sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați.....	13
14. Încetarea activității sediului secundar cu minimum cinci angajați.....	13
15. Încetarea activității sediului secundar cu mai puțin de cinci angajați.....	14
16. Înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 65000 euro (220000 lei) conform art. 153 din Codul fiscal.....	14
17. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune, conform art. 153 alin. 1 lit . a) și lit. c) din Codul fiscal.....	14
18. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii.....	15
19. Înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabililor nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar (înregistrare directă).....	15
20. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilă în România (prin reprezentant fiscal conform punctului 661 din Normele metodologice date în aplicarea art. 153 din Codul fiscal).....	16
21. Înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari.....	16
21.1. Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari a contribuabililor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA și intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158 ² alin. (1) din Codul fiscal, odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA.....	16
21.2. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153 ¹ din Codul fiscal, care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158 ² alin. (1) din Codul fiscal.....	18
22. Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA.....	19

23. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin(9¹) lit. d) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice.....19
24. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin(9¹) lit. c) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă, dacă este declarată inactivă conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.....20
25. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 alin. 91 lit. b) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă încetează situația care a condus la anulare.....20
26. Schimbarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA.....21
27. Stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.....21
28. Eliberarea formularului "Certificat" din care rezultă că nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară în cazul autovehiculelor rulate/achiziționate din alte state, care nu sunt în categoria celor noi.....22
29. Eliberarea formularului "Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată", pentru achiziția intracomunitară în cazul autovehiculelor rulate/achiziționate din alte state, care sunt în categoria celor noi.....22
30. Eliberarea adeverinței prin care se atestă restituirea/nerestituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbrului de mediu pentru autovehicule sau a valorii reziduale a timbrului.....22
31. Solicitarea regimului de declarare derogatoriu.....23
32. Aparat de marcat electronice fiscale.....23
33. Autorizația de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată.....24

34. Eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a TVA potrivit prevederilor art. 157 alin. (4) din Codul fiscal pentru:.....	25
34.1. Persoanele care în anul calendaristic precedent, sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului, au realizat importuri din teritorii și state terțe a căror valoare cumulată este de cel puțin 100 milioane lei și care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la alin. (2) din OMFP nr. 500/2007:.....	25
34.2. Operatorii economici autorizați care sunt înregistrați în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal și care au obținut certificat de operator economic autorizat sau autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu.....	26
35. Autorizarea magazinelor care efectuează vânzarea de bunuri cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană și restituirea TVA aferentă bunurilor vândute în propria unitate.....	26
36. Restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană	26
37. Utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.....	27
Informații suplimentare.....	27
Acte normative și link-uri utile.....	27

I. Introdúcere

Prin prezentul ghid, dorim să oferim informații de calitate contribuabililor și să ne asigurăm că aceștia își pot îndeplini facil obligațiile fiscale ce le revin. Ghidul se adresează atât contribuabililor cât și unităților fiscale, în vederea îndrumării acestora și aplicării unitare a prevederilor legislației în vigoare.

Acest ghid are ca scop, prezentarea documentelor justificative necesare contribuabililor pentru a obține diverse categorii de documente, autorizații și alte înscrisuri eliberate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și cuprinde documentația ce trebuie completată, depusă sau prezentată în vederea soluționării celor mai frecvente solicitări ale contribuabililor persoane juridice.

096 Nume de înregistrare cu aprobarea de către o cămine personal - TVA	Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului de scutire prevăzut la art.152 din Codul fiscal	
I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE DENUMIRE / NUME PRENUME _____ COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ _____ DOMICILIUL FISCAL DIN ROMÂNIA _____ RO _____ JUDEȚ _____ SECTOR _____ LOCALITATE _____ STRADA _____ NR. _____ BLOC _____ SC. _____ ET. _____ AP. _____ COD POSTAL _____ TELEFON _____ FAX _____ E-MAIL _____		
II. Reprezentare prin împuternicit Nr. act împuternicire _____ Data _____ Nume, prenume Denumire _____ Cod de identificare fiscală _____		
III. Cifra de afaceri din anul calendaristic precedent realizată, potrivit dispozițiilor legale în vigoare _____		
IV. Cifra de afaceri realizată în anul în curs, până la data depunerii prezentei, calculată potrivit legii _____		
V. În temeiul dispozițiilor art.152 din Legea nr.571/2003 privind completările ulterioare/le II din Ordonanța de urgență a Guvernului evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA. Sub sancțiunile aplicabile faptelor de fals în acte publice, de în acest formular sunt corecte și complete		
Numele persoanei care face declarația _____ Funcția _____ Semnătura _____		
Se completează de personalul organului fiscal Organ fiscal _____ Număr înregistrare _____ Data înregistrare _____ Numele personal care verifică _____		
Cod: 14.13.01.10.12		

	CERERE PENTRU UTILIZAREA UNUI CERTIFICAT DIGITAL CALIFICAT 150	ANEXA nr.1 010 Nr de operare de date, cu caracter personal – TVA
A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI Cod de identificare fiscală _____ Denumirea/Nume, Prenume _____ Adresa _____ B. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI PENTRU CARE SE SOLICITĂ DREPTUL DE UTILIZARE A SERVICIULUI DEPUNERE DECLARAȚIE ON-LINE, PE BAZA CERTIFICATULUI DIGITAL CALIFICAT CNP/INIF _____ Nume, Prenume _____ Adresă e-mail _____ Număr Certificat Digital _____ Autoritate de Certificare Emisitor _____ Sub sancțiunile aplicabile faptelor de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete. Data _____ Semnătura și ștampila _____ Nume, Prenume _____ Funcție _____ Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: _____ Data: _____		

DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ DECLARAȚIE DE MENȚIUNI PENTRU PERSOANE JURIDICE, ASOCIERI ȘI ALTE ENTITĂȚI FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ	
A. TITLUL DECLARAȚIEI 1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE _____ 2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNE _____	B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI 1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ _____ 2. DENUMIRE _____ Localitate _____ Sector _____ Cămin adresă _____ Nr. _____ Bloc _____ Sc. _____ Târn _____ Fax _____ E-mail _____ Sediul Socializat _____ Asociație de proprietari _____ Federație _____ Sindicat, întreprindere unitară, cooperativă _____ Al asociere sau entitate fără personalitate juridică _____ SERVICIUL unde act legal de înființare _____ Activitatea _____ La _____ Succursala _____ Filială _____ Ramifica _____ Alte unități _____ Filială _____ Sediu fix _____ sau diviziei _____ Serviciu, conform art 67 alin (1) la b) din Codul Fiscal _____ Locul local _____ Revenșment fiscal _____ Plătitor de venit _____ Data _____

GSTRARE A DOMICILIULUI CONTRIBUABILULUI		050 Nr. de operare de date cu caracter personal - TVA
ABILULUI Nr. _____ Sector _____ Nr. _____ Bloc _____ Sc. _____ Tara _____ E-mail _____		TRIBUABILULUI: Nr. _____ Sector _____ Telefon _____ E-mail _____
CU DOMICILIUL FISCAL AL CONTRIBUABILULUI Nr. _____ Sector _____ Telefon _____ E-mail _____		Reprezentant fiscal _____ Data _____

Date de identificare	
DENUMIRE / NUME, PRENUME _____ DOMICILIUL FISCAL _____ Județ _____ Localitate _____ Strada _____ Nr. _____ Bloc _____ Sector _____ Et. _____ Ap. _____ Cod poștal _____ Telefon _____ Fax _____ E-mail _____ COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ _____	Se completează în cazul în care domiciliul fiscal este diferit de domiciliul / sediul social

1.1. Limba oficială în administrația fiscală

În administrația fiscală limba oficială este limba română. Dacă la organele fiscale se depun documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați¹.

1.2. Acte de identitate

În prezentul ghid, prin act de identitate, **al reprezentantului legal sau împuternicitului unei persoane juridice**, se înțelege după caz:

- buletin de identitate sau carte de identitate;
- pașaportul;
- permis de ședere temporară sau pe termen lung pe teritoriul României.

Buletinul de identitate sau cartea de identitate este actul de identitate prin care persoana fizică română cu domiciliul în România, face dovada identității și a adresei de domiciliu.

Pentru cetățenii Uniunii Europene, prin act de identitate se înțelege documentul național de identitate sau pașaportul².

Pentru cetățenii străini care nu fac parte din state membre ale Uniunii Europene, prin act de identitate se înțelege pașaportul.

Persoanele fizice străine, care au dobândit calitatea de rezident în România vor prezenta unităților fiscale permisul de ședere temporar sau pe termen lung pe teritoriul României.

Permisul de ședere este documentul de identitate care se eliberează de către Oficiul Român pentru Imigrări³, în condițiile legii, străinului căruia i se prelungește dreptul de ședere în România sau celui căruia i se acordă dreptul de ședere permanentă, după caz⁴. Pentru această categorie de contribuabili, permisul de ședere este actul de identitate care se prezintă organului fiscal.

În situația în care se solicită obținerea unui document de la administrația fiscală, documentația necesară poate fi depusă fără a fi necesară legitimarea solicitantului, dar eliberarea documentului se va efectua doar în baza înscrisului care dovedește calitatea de reprezentant legal sau împuternicit al persoanei juridice și al actului de identitate.

La prezentarea solicitării, organul fiscal verifică datele înscrise în solicitare cu cele înscrise în evidența fiscală. În cazul în care, urmare verificării, se constată neconcordanțe, se va anexa la solicitare o copie a documentului justificativ.

În cazul în care, urmare verificării documentelor depuse, organul fiscal constată că sunt necesare și alte documente justificative, acesta poate solicita contribuabilului prezentarea acestora, contribuabilului revenindu-i obligația de prezentare a înscrisurilor⁵.

¹ Art. 8, Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 *** Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

² Ordonanța de urgență nr. 102 din 14 iulie 2005 *** Republicată, privind libera circulație pe teritoriul României a cetățenilor statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și a cetățenilor Confederației Elvețiene;

³ Ordonanța de urgență nr. 55 din 20 iunie 2007 privind înființarea Oficiului Român pentru Imigrări prin reorganizarea Autorității pentru străini și a Oficiului Național pentru Refugiați, precum și modificarea și completarea unor acte normative

⁴ Ordonanța de urgență nr. 194 din 12 decembrie 2002 privind regimul străinilor în România;

⁵ Art. 64 – 67¹, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Contribuabilul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organele fiscale, trebuie să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România⁶.

Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii.

Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

În cazul reprezentării contribuabililor în relațiile cu organele fiscale prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

1.3. Formulare și instrucțiuni de completare

Formularele se pun la dispoziție gratuit contribuabililor. Acestea se pot obține de la sediile organelor fiscale sau pe pagina internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro. Formularele împreună cu instrucțiunile de completare pot fi descărcate de pe site-ul Agenției fiscale, accesând următorul link:

http://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/toate_formularele_cu_explicatii.

Contribuabilul are obligația de a completa cererile, formularele, declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Acestea se semnează de către reprezentantul legal al persoanei juridice sau de către împuternicit și trebuie să fie însoțite de documentația prevăzută de legislația în vigoare.

1.4. Depunerea formularelor și programele utile

Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt puse la dispoziție gratuit, programele informatice pentru completarea și depunerea declarațiilor fiscale. Acestea pot fi descărcate accesând următorul link:

http://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/declaratii_electronice/descarcare_declaratii.

Formularele se pot depune prin următoarele modalități:

- a) la registratura organului fiscal competent;
- b) prin poștă cu confirmare de primire;
- c) prin intermediul serviciului "Depunere declarații on-line", după caz.

⁶ Art. 18, Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 *** Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

II. Tipuri de solicitări

1. Eliberarea certificatului de atestare fiscală⁷

În vederea obținerii unui certificat de atestare fiscală este necesară depunerea formularului - cerere de eliberare a certificatului de atestare fiscală.

Certificatul de atestare fiscală este valabil 30 de zile de la data emiterii.

2. Eliberarea certificatului de cazier fiscal⁸

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- cererea de eliberare a certificatului de cazier fiscal - **formular 502**;
- actul de identitate al reprezentantului legal/împuternicitului;
- împuternicire/împuternicire avocațială/mandat, în cazul în care cererea de eliberare/certificatul de cazier fiscal este solicitat/ridicat de împuternicit/avocat/angajat al societății;
- documentul care atestă calitatea de reprezentant legal al persoanei juridice.

Certificatul de cazier fiscal este valabil 30 de zile de la data emiterii și numai în scopul în care a fost eliberat.

3. Rectificarea datelor înscrise în cazierul fiscal⁹

În situația în care datele înscrise în cazierul fiscal nu corespund situației reale ori înregistrarea lor nu s-a făcut cu respectarea dispozițiilor legale contribuabilii pot solicita rectificarea acestora completând **formularul 503** – Cerere de rectificare a datelor înscrise în cazierul fiscal, aprobat prin OPANAF nr. 2594/2015, însoțit de acte doveditoare, prezentate în copie și original.

4. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line"¹⁰

În vederea obținerii dreptului de utilizare a serviciului "Depunere declarații on-line" contribuabilii trebuie să depună cererea pentru utilizarea unui certificat digital calificat - **formular 150**. Cererea se obține prin înregistrarea certificatului digital calificat (obținut de la un furnizor acreditat de Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale, conform listei publicate pe site-ul www.mcsi.ro/) pe portalul ANAF în modulul "declarații electronice" la secțiunea "Înregistrare

⁷ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 752 din 11 mai 2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice și fizice, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora, cu modificările și completările ulterioare;

⁸ Ordonanța Guvernului nr. 39 din 26 august 2015 privind cazierul fiscal;

⁹ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2594 din 5 octombrie 2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal;

¹⁰ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 858 din 19 martie 2008 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, cu modificările și completările ulterioare;

certificate calificate”. După completarea datelor cerute în această secțiune va apărea pe ecran formularul 150 gata completat.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- documentul de identitate al titularului certificatului digital calificat;
- documentul care atestă calitatea titularului certificatului digital calificat de reprezentant legal al contribuabilului **sau**
- împuternicirea, autentificată de notarul public, din care rezultă dreptul titularului certificatului digital calificat de a semna declarațiile fiscale pentru contribuabil, după caz.

Copiile împreună cu împuternicirea în original se vor anexa la formularul 150.

5. Obținerea dreptului de accesare a dosarului fiscal

În vederea obținerii dreptului de utilizare a serviciului “Acces controlat la informațiile cuprinse în dosarul fiscal” contribuabilii trebuie să depună cererea pentru utilizarea unui certificat digital calificat - **formular 152** – listată și, semnată.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- actul de identitate al titularului certificatului digital calificat;
- documentul, care atestă calitatea titularului certificatului digital calificat de reprezentant legal al contribuabilului **sau**
- documentul de împuternicire, autentificat de notarul public, din care rezultă dreptul titularului certificatului digital calificat de a accesa dosarul fiscal al contribuabilului.

Copiile împreună cu împuternicirea în original se vor anexa la formularul 152.

6. Revocarea dreptului de utilizare a serviciului “Depunere declarații on-line” , respectiv a serviciului “Acces controlat la dosarul fiscal”¹¹

a) În situația în care **cererea se depune chiar de către titularul certificatului digital calificat**, se va folosi procedura on-line, modulul “Revocare online - formulare 151/153” din pagina “Declarații electronice” și se va completa Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului “Depunere declarații on-line” - **formular 151** și/sau Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului “Acces controlat la informațiile cuprinse în dosarul fiscal” - **formular 153** .

b) În cazul în care **revocarea dreptului de utilizare a serviciului “Depunere declarații on-line” se solicită de o persoană diferită** de persoana pentru care acest drept a fost obținut, se va completa Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului depunere declarații on-line și/sau Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului “Acces controlat la dosarul fiscal”.

Aceasta se depune în format hârtie, semnată, de către contribuabil, conform legii, la organul fiscal competent pentru administrarea contribuabilului.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- documentul de identitate al persoanei care solicită revocarea certificatului digital;
- documentul eliberat de contribuabil, din care rezultă dreptul solicitantului de a revoca dreptul de utilizare a serviciului “Depunere declarații on-line”.

Copiile împreună cu împuternicirea în original se vor anexa la formularul 151/153.

¹¹ Idem 10;

7. Eliberarea Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoanele juridice române¹²

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună formularul - cerere pentru eliberarea Certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoanele juridice române.

Pentru certificatele de rezidență, modele agreeate de autoritățile fiscale străine, este necesar formularul tipizat eliberat de autoritățile fiscale străine, completat, după caz, însoțit de traducerea autorizată a acestora.

8. Eliberarea Certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine¹³

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- cerere pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane juridice străine;

- certificatul de înregistrare fiscală al nerezidentului ca beneficiar al venitului.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- certificat de rezidență fiscală a persoanei juridice străine, valabil pentru anul în care se fac plățile către nerezident, însoțit de traducere autorizată în limba română, în original;

- copii ale contractelor, semnate pentru conformitate cu originalul, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați;

- copia declarației tip de înregistrare a contractelor încheiate cu persoane juridice/fizice nerezidente, conform OPANAF nr. 1400/2012 (Declarație de înregistrare a contractelor/documentelor care justifică prestările de servicii pe teritoriul României, inițiale/aditionale (conexe) încheiate cu persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente;

- copii ale facturilor externe, semnate pentru conformitate cu originalul, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați;

- copii ale dispozițiilor de plată valutară externă sau după extrasele de cont care atestă plata venitului către persoana nerezidentă;

- declarație pe proprie răspundere a beneficiarului de venit potrivit căreia, pentru impozitele cuprinse în cerere, nu s-a mai solicitat și obținut un alt certificat de atestare pentru sumele solicitate;

- copia declarației informative privind impozitul reținut și plătit pentru veniturile cu regim de reținere la sursă pe beneficiarii de venit nerezidenți, conform art. 119 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- centralizatorul privind modul de achitare a facturilor externe și plata impozitelor datorate, după caz;

- copia scadențarului: rata și dobanda la contractele de leasing financiar sau la contractele de credit, după caz;

- balanța de verificare, după caz.

În cazul dividendelor se vor depune/prezenta și următoarele:

¹² Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 724 din 4 februarie 2011 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 118 și 120 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și stabilirea competențelor în ceea ce privește semnarea acestor formulare;

¹³ Idem 12;

- copia bilanțului contabil aferent anului din care provin dividendele;
- copia bilanței de verificare aferentă lunii în care s-au repartizat dividendele și a lunii în care s-au plătit dividendele;
- copia hotărârii adunării generale a acționarilor sau a asociatului unic privind repartizarea dividendelor.

9. Eliberarea Certificatului de înregistrare fiscală

9.1. Înființarea asociațiilor de proprietari

În vederea înregistrării fiscale a unei asociații de proprietari, contribuabilii trebuie să depună **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – însoțit de următoarele acte doveditoare:

a) copie de pe actul legal de înființare (încheierea judecătorească rămasă definitivă, copie conform cu originalul);

b) alte acte doveditoare, după caz, precum:

- procesul - verbal de înființare;
- declarație pe proprie răspundere a reprezentantului legal al asociației de proprietari privind inexistența unui alt certificat de înregistrare fiscală aparținând asociației de proprietari/locatari;
- certificatul de înregistrare fiscală al asociației de locatari, în original, dacă este cazul.

9.2. Asociații, fundații, sindicate, federații sau alte organizații non-profit

În vederea înregistrării fiscale a unei asociații, fundații, sindicat, federație sau altă organizație non-profit, contribuabilii trebuie să depună **formularul 010** - declarație de înregistrare fiscală/ declarație de mențiuni pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică , însoțit de următoarele acte doveditoare:

- hotărârea judecătorească definitivă (se confirmă copia cu originalul);
- certificat de înscriere a persoanei juridice fără scop patrimonial în Registrul asociațiilor și fundațiilor (anexa II);
- statutul și/sau actul constitutiv;
- dovada deținerii sediului pentru asociație: contract vânzare-cumpărare, închiriere, comodat.

9.3. Instituții publice

În vederea înregistrării fiscale a instituțiilor publice, contribuabilii trebuie să depună următoarele:

- declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru instituțiile publice – **formular 040**;
- copie de pe actul legal de înființare;
- dovada deținerii sediului (act de proprietate, contract de închiriere și altele asemenea);
- alte acte doveditoare.

10. Schimbarea sediului social/domiciliului fiscal¹⁴

10.1. Schimbarea sediului social în cazul comercianților al căror domiciliu fiscal coincide cu sediul social

În cazul comercianților, modificările intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare se fac prin completarea și depunerea cererii de înregistrare a mențiunilor/cererii de preschimbare a certificatului de înregistrare, potrivit dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților.

Comerciantul depune/prezintă la organul fiscal în a cărui rază teritorială este situat noul sediu social **formularul 050** - Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului – 3 exemplare, însoțit de dovada de spațiu cu destinație de sediu social, în copie/original.

10.2. Schimbarea sediului social în cazul contribuabililor care nu au calitatea de comerciant

Contribuabilul care își schimbă sediul social depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială este situat noul sediu social formularele:

- **010** - Declarație de înregistrare/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică și
- **050** - Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului.

Contribuabilul va depune/prezenta următoarele documente, în copie/original:

- dovada de spațiu cu destinație de sediu social;
- vechiul certificat de înregistrare fiscală, în original;
- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, în original, dacă este cazul;
- documentele emise de instituțiile abilitate care atestă schimbările intervenite cu privire la sediul social și/sau domiciliul fiscal.

11. Radierea persoanelor juridice fără scop patrimonial

În vederea radierii persoanelor juridice fără scop patrimonial, contribuabilii trebuie să depună **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- documentul prin care se dovedește radierea;
- certificatul de înregistrare fiscală, în original;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original, dacă este cazul.

¹⁴ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 419 din 8 iunie 2007 pentru aprobarea procedurii de schimbare a sediului social, precum și pentru aprobarea formularului "Decizie de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal", cu modificările și completările ulterioare;

12. Radierea instituțiilor publice

În vederea radierii persoanelor juridice fără scop patrimonial, contribuabilii trebuie să depună **formularul 040** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru instituțiile publice.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- documentele prin care se dovedește radierea;
- certificatul de înregistrare fiscală, în original;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original, dacă este cazul.

13. Înregistrarea sediilor secundare cu minimum cinci angajați sau declararea sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați

În vederea înregistrării sediilor secundare cu minimum cinci angajați sau a declarării sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

a) Înregistrarea sediilor secundare cu minimum cinci angajați se face la organul fiscal pe raza căruia se află sediul secundar

- Declarație de înregistrare/Declarație de mențiuni pentru sedii secundare – **formular 060¹⁵**, la care se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:
- copia certificatului de înregistrare fiscală a persoanei juridice de care aparține sediul secundar sau filiala;
- actul de înregistrare a mențiunii privind înființarea sediului secundar pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (încheierea instanței prin care s-a dispus înscrierea modificării în Registrul asociațiilor și fundațiilor)
- dovada de spațiu pentru sediul secundar declarat;
- declarație pe proprie răspundere că are 5 salariați începând cu data...privind data angajării celui de-al 5 – lea angajat, dacă este cazul.

b)Declararea sediilor secundare cu mai puțin de cinci angajați se face la organul fiscal în raza căruia se află înregistrată societatea mamă prin completarea formularului- **Declarație privind sediile secundare¹⁶**

14. Încetarea activității sediului secundar cu minimum cinci angajați

În vederea încetării activității sediului secundar cu minimum cinci persoane care realizează venituri din salarii, contribuabilii trebuie să depună **formularul 060** - Declarație de înregistrare/Declarație de mențiuni pentru sedii secundare.

¹⁵ Ordinul ministrului finanțelor publice Nr. 2296 din 4 decembrie 2007 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor

¹⁶ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1329 din 7 septembrie 2004 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Declarație privind sediile secundare";

- De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:
- actul de înregistrare a mențiunii privind desființarea sediului secundar pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (încheierea instanței prin care s-a dispus înscrierea modificării în Registrul asociațiilor și fundațiilor) **sau**
 - declarație pe proprie răspundere a administratorului/reprezentantului legal că sediul secundar nu mai îndeplinește condițiile prevăzute în Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, după caz;
 - certificatul de înregistrare fiscală, în original.

15. Încetarea activității sediului secundar cu mai puțin de cinci angajați

În vederea încetării activității sediului secundar cu mai puțin de cinci salariați, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- o declarație privind încetarea activității sediului secundar;
- actul de înregistrare a mențiunii privind desființarea sediului secundar al persoanelor juridice fără scop patrimonial (încheierea instanței prin care s-a dispus înscrierea modificării în Registrul asociațiilor și fundațiilor) în copie și original.

16. Înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 65000 euro (220000 lei) conform art. 153 din Codul fiscal

În vederea înregistrării în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 65000 euro, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010**;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088**;
- copia balanței de verificare, certificată cu originalul, aferentă lunii în care s-a depășit plafonul de scutire;
- documentele justificative care atestă datele înscrise în formularul 088.

17. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune, conform art. 153 alin. 1 lit . a) și lit. c) din Codul fiscal

În vederea înregistrării în scopuri de TVA prin opțiune, conform art. 153 alin. 1 lit . a) și lit. c) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cererea de înregistrare în scopuri de TVA - **formular 098**, pentru cei care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, prin opțiune, **în aceeași zi** cu depunerea la registrul comerțului a cererii de înregistrare;
- Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010** – pentru cei care solicită înregistrarea prin opțiune ulterior înregistrării la registrul comerțului;

- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088** - însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele:

- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activitate economică la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora;;
- documentele din care rezultă deținerea spațiului /spațiilor cu destinație de sediu social și/sau sedii secundare declarate;
- actul constitutiv pentru societățile nou înființate, după caz ;
- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute de art. 4 din OG nr. 39/2015, precum și fapte de natura contravențiilor, în cazul în care administratorii și/sau asociații nu sunt înregistrați fiscal în România (nu au CNP/CIF).¹⁷

18. Înregistrarea în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii¹⁸

În vederea înregistrării în scopuri de TVA a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, contribuabilii trebuie să depună **formularul 091** - Declarație de înregistrare în scop de TVA/Declarație de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii.

Formularul 091 se va depune împreună cu formularul 095 (a se vedea și pct 21 din prezentul ghid).

19. Înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabililor nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar (înregistrare directă)¹⁹

În vederea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilite în România (înregistrare directă) contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabili nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct – **formular 090**;
- copie autenticată a certificatului de înregistrare eliberat de autoritatea fiscală din țara în care este stabilit contribuabilul, însoțită de traducerea în limba română, certificată de traducători autorizați;
- contractele/comenzile din care rezultă că:
 - va realiza în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal; și/sau
 - urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - f), h) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională;

¹⁷ Ordinul președintelui ANAF nr. 17 din 7 ianuarie 2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA

¹⁸ Ordinul președintelui ANAF nr. 7 din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată;

¹⁹ Idem 18;

- în cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale;
- actul de identitate al reprezentantului legal **sau** împuternicire însoțită de actul de identitate al împuternicitului.

20. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilă în România (prin reprezentant fiscal conform punctului 66¹ din Normele metodologice date în aplicarea art. 153 din Codul fiscal)

În vederea înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile nestabilă în România, prin reprezentant fiscal conform punctului 66¹ din Normele metodologice date în aplicarea art. 153 din Codul fiscal, se depun/prezintă următoarele:

- cererea depusă de persoana impozabilă nestabilă în România care să cuprindă datele reprezentantului fiscal propus (contract de mandat în original);
- declarație de începere a activității, care va cuprinde: data, volumul și natura activității pe care o va desfășura în România;
- copia actului de constituire în străinătate al persoanei impozabile nestabilă în România, însoțit de traducere certificată de traducător autorizat;
- acceptul scris al persoanei propuse ca reprezentant fiscal, prin care aceasta se angajează să îndeplinească obligațiile ce îi revin, conform legii și în care aceasta trebuie să precizeze natura operațiunilor și valoarea estimată a acestora.

De asemenea, reprezentantul fiscal depune la organul fiscal competent pe raza căruia este înregistrat în scopuri de TVA:

- Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formular 010**;

sau

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române - **formular 020**;

sau

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - **formular 070**, după caz.

21. Înscriere în Registrul operatorilor intracomunitari

21.1. Înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari a contribuabililor care solicită înregistrarea în scopuri de TVA și intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal, odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA

Persoanele care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal și care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal trebuie să solicite înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari odată cu solicitarea înregistrării în scopuri de TVA.

În situația în care se solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a unei societăți comerciale constituită potrivit Legii nr. 31/1990 - Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **formularul 095** - Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari se depune însoțit de următoarele documente:

- certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor, în cazul societăților pe acțiuni, inclusiv al celor în comandită pe acțiuni;
- certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor și ale asociaților care dețin minimum 5% din capitalul social al societății, în cazul celorlalte forme de societăți comerciale;

Certificatele de cazier judiciar trebuie să fie eliberate special în vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari.

- certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte repartizarea capitalului social între asociați, valabil la data depunerii cererii.

- precum și următoarele documente, după caz:

a) În cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori, contribuabilii trebuie să prezinte documente eliberate de organele de urmărire penală, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

În cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori și s-a dispus trimiterea în judecată, contribuabilii trebuie să prezinte documente eliberate de organele competente, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

b) În cazul în care în certificatele de cazier judiciar sunt înscrise infracțiuni și/sau alte date, contribuabilul va prezenta copiile legalizate ale hotărârilor judecătorești prin care au fost stabilite respectivele infracțiuni și/sau alte documente eliberate de organele competente, precum și documentul emis de serviciul/compartimentul juridic din cadrul direcției generale a finanțelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul marilor contribuabili, din care să rezulte dacă infracțiunea este sau nu în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

Contribuabilii care solicită înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari de la data înregistrării în scopuri de TVA trebuie să depună la organul fiscal competent **formularul 095** odată cu **formularul 098** - Cerere de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal sau, după caz, cu declarațiile de înregistrare fiscală/de mențiuni prin care se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal.

În situația în care intervin modificări ale listei asociaților și/sau administratorilor, ulterior înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, acestea trebuie aduse la cunoștința organului fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora. În acest sens, este necesară depunerea unei noi anexe la cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociați și/sau administratori și, după caz, de documentele doveditoare.

21.2. Înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a persoanelor înregistrate în scopuri de TVA potrivit art. 153 și 153¹ din Codul fiscal, care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal

Persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹ din Codul fiscal, care intenționează să efectueze una sau mai multe operațiuni intracomunitare de natura celor prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal, trebuie să solicite înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari înainte de efectuarea respectivelor operațiuni.

În situația în care se solicită înregistrarea în Registrul operatorilor intracomunitari a unei societăți comerciale constituită potrivit Legii nr. 31/1990 - Legea societăților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, formularul 095 - Cerere de înregistrare în/radiere din Registrul operatorilor intracomunitari se depune însoțit de următoarele documente:

- certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor, în cazul societăților pe acțiuni, inclusiv al celor în comandită pe acțiuni;
- certificatele de cazier judiciar eliberate de autoritățile competente din România ale administratorilor și ale asociaților care dețin minimum 5% din capitalul social al societății, în cazul celorlalte forme de societăți comerciale;

Certificatele de cazier judiciar trebuie să fie eliberate special în vederea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari.

- certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte repartizarea capitalului social între asociați, valabil la data depunerii cererii.
- precum și următoarele documente, după caz:

a) În cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori, contribuabilii trebuie să prezinte documente eliberate de organele de urmărire penală, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

În cazul în care în certificatele de cazier judiciar este înscrisă punerea în mișcare a acțiunii penale față de oricare dintre asociați sau administratori și s-a dispus trimiterea în judecată, contribuabilii trebuie să prezinte documente eliberate de organele competente, din care să rezulte dacă acțiunea penală este sau nu este în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

b) În cazul în care în certificatele de cazier judiciar sunt înscrise infracțiuni și/sau alte date, contribuabilul va prezenta copiile legalizate ale hotărârilor judecătorești prin care au fost stabilite respectivele infracțiuni și/sau alte documente eliberate de organele competente, precum și documentul emis de serviciul/compartimentul juridic din cadrul direcției generale a finanțelor publice coordonatoare a organului fiscal competent sau, după caz, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul marilor contribuabili, din care să rezulte dacă infracțiunea este sau nu în legătură cu operațiunile prevăzute la art. 158² alin. (1) din Codul fiscal.

În situația în care intervin modificări ale listei asociaților și/sau administratorilor, ulterior înscrierii în Registrul operatorilor intracomunitari, acestea trebuie aduse la cunoștința organului fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora. În acest sens, este necesară depunerea unei noi anexe la cererea de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari, însoțită de cazierul judiciar al noilor asociați și/sau administratori și, după caz, de documentele doveditoare.

22. Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA²⁰

În vederea anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului de scutire prevăzut la art. 152 din Codul fiscal, în cazul persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 – **formular 096**;
- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA – în original.

23. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin(9¹) lit. d) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare, pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice

În vederea reînregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 alin(9¹) lit. d) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere de înregistrare în scopuri de TVA – **formular 099**;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088** -însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele:

- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activitate economică la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora);
- documentele din care rezultă deținerea spațiului/spațiilor cu destinație de sediu social și/sau sedii secundare declarate (copia se confirmă cu originalul);
- certificat constatator referitor la administratori și asociați;
- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute de art. 4 din OG nr. 39/2015, precum și fapte de natura contravențiilor, în cazul în care administratorii și/sau asociații nu sunt înregistrați fiscal în România (nu au CNP/CIF);
- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, în original.

²⁰ Ordinul președintelui ANAF nr. 1768 din 16 noiembrie 2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate pentru anularea înregistrării în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului de scutire prevăzut la art. 152 din Codul fiscal;

24. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin(9¹) lit. c) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă, dacă este declarată inactivă conform prevederilor art. 78¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA

Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin(9¹) lit. c) din Codul fiscal se face pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă:

- prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen;
- prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele:

- Cerere de înregistrare în scop de TVA – **formular 099**;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA – **formular 088**- însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta;
- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activitate economică la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora;
- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute de art. 4 din OG nr. 39/2015, precum și fapte de natura contravențiilor, în cazul în care administratorii și/sau asociații nu sunt înregistrați fiscal în România (nu au CNP/CIF);
- certificat constatator emis de oficiul registrului comerțului în original, din care să rezulte datele de identificare ale asociaților și administratorilor persoanei impozabile, la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

25. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 alin. 91 lit. b) din Codul fiscal, la solicitarea persoanei impozabile, dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă încetează situația care a condus la anulare

În vederea reînregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 alin(9¹) lit. b) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin.(9¹) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - **formular 099**;
- Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, prevăzută de – **formular 088** însoțită de documentele justificative care atestă cele înscrise în aceasta.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte dacă desfășoară sau nu activitate economică la sediul social, la sediile secundare sau în afara acestora;

- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute de art. 4 din OG nr. 39/2015, precum și fapte de natura contravențiilor, în cazul în care administratorii și/sau asociații nu sunt înregistrați fiscal în România (nu au CNP/CIF);
- certificat constatator emis de oficiul registrului comertului, în original, din care să rezulte datele de identificare ale asociaților și administratorilor persoanei impozabile, la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

26. Schimbarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA

În vederea schimbării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și entități fără personalitate juridică – **formular 010**;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

27. Stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule²¹

În vederea stabilirii sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, contribuabilii trebuie să depună formularul - cerere privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule²².

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- cartea de identitate a autovehiculului;
- în cazul autovehiculelor rulate/achiziționate din alte state, documentul de înmatriculare străin unde este înscrisă data primei înmatriculări și traducerea acestuia;
- factura de achiziție și/sau Contract de vânzare-cumpărare și/sau alt document legal de achiziție a autovehiculului și traducerea acestuia, în cazul autovehiculelor achiziționate din alte state;
- declarația pe propria răspundere privind rulajul mediu anual al autovehiculului, în cazul autovehiculelor rulate.

²¹ Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9 din 19 februarie 2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare;

²² Ordinul președintelui ANAF nr. 296 din 15 martie 2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

28. Eliberarea formularului "Certificat" ²³ din care rezultă că nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară în cazul autovehiculelor rulate/achiziționate din alte state, care nu sunt în categoria celor noi

Pentru obținerea certificatului, contribuabilii trebuie să depună - **cerere** care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului, inclusiv codul numeric personal și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții, atribuit conform art. 153¹ din Codul fiscal.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- documentul de achiziție din statul membru a mijlocului de transport din care să rezulte că la data achiziționării, mijlocul de transport a efectuat deplasări ce depășesc 6000 km;
- documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a mijlocului de transport;
- dovada schimbării reședinței în situația transferului mijlocului de transport nou dintr-un stat membru în România;
- alte documente din care să rezulte că nu se datorează TVA în România.

29. Eliberarea formularului "Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată" ²⁴, pentru achiziția intracomunitară în cazul autovehiculelor rulate/achiziționate din alte state, care sunt în categoria celor noi

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună - **cerere** care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului, inclusiv codul numeric personal și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții, atribuit conform art. 153¹ din Codul fiscal.

După caz, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- cel de-al doilea exemplar al Decontului special de taxă pe valoarea adăugată, care rămâne la contribuabil, după înregistrarea la organul fiscal a primului exemplar;
- documentul doveditor al plății taxei pe valoarea adăugată.

30. Eliberarea adeverinței prin care se atestă restituirea/nerestituirea taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbrului de mediu pentru autovehicule sau a valorii reziduale a timbrului

În vederea obținerii adeverinței, contribuabilii trebuie să depună/prezinte în copie/original următoarele:

- cerere de eliberare a adeverinței prin care se atestă restituirea/nerestituirea a taxei pe poluare pentru autovehicule/taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule/taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbrului de mediu pentru autovehicule sau a valorii reziduale a timbrului ²⁵;
- cartea de identitate a autovehiculului;

²³ Ordinul comun al ministrului administrației și internelor și ministrului finanțelor publice nr. 168/2039/28.07.2010, pentru completarea Ordinului ministrului administrației și internelor nr. 1.501/2006 privind procedura înmatriculării, înregistrării, radierii și eliberarea autorizației de circulație provizorie sau pentru probe a vehiculelor art.1, alin. 1², lit. b);

²⁴ Idem 23;

²⁵ Anexa 5 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 490/407/2013 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor prevăzute la art. 7, 9 și 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, cu modificările și completările ulterioare;

- certificatul de înmatriculare (talon) sau, în situația în care solicitantul nu îl mai deține, declarația pe proprie răspundere din care rezultă motivul absenței acestui document, după caz;
- copia documentului de plată a taxei, după caz.

31. Solicitarea regimului de declarare derogatoriu²⁶

În vederea solicitării regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii trebuie să depună - cerere de solicitare a regimului de declarare derogatoriu.

De asemenea, se vor depune/prezenta în copie și original și următoarele documente:

- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că persoana juridică îndeplinește condițiile prevăzute de OPANAF nr. 1221/2009, Anexa 1, pct. 3, lit. a)-c), respectiv:
 - a) să nu desfășoare niciun fel de activitate;
 - b) să nu obțină venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare și/sau alte elemente similare veniturilor;
 - c) să nu dispună de personal angajat și să nu plătească venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului.

În cazul societăților comerciale, odată cu cererea de acordare a regimului de declarare derogatoriu, se depune dovada înscrierii inactivității temporare la registrul comerțului, respectiv o copie a extrasului de registru emis de către Oficiul registrului comerțului privind starea societăților comerciale, referitoare la suspendarea temporară a activității acestora.

32. Aparat de marcat electronice fiscale²⁷

Cererea de atribuire a numărului de ordine din Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate se solicită Direcțiilor regionale ale finanțelor publice (în a cărei rază se va instala aparatul) și va fi însoțită de următoarele documente:

- copia facturii și a documentului de plată care atestă achiziționarea aparatului de marcat electronic fiscal, copia contractului de vânzare-cumpărare cu plata în rate sau, după caz, copia contractului de leasing financiar încheiat cu clauză expresă privind asumarea obligației părților că la expirarea contractului de leasing se transferă utilizatorului dreptul de proprietate asupra aparatului;
- copia procesului-verbal de sigilare a memoriei fiscale și a aparatului de marcat electronic fiscal;
- copia procesului-verbal de aducere a aparatelor de marcat electronice fiscale la parametrii specifici tipului și modelului de aparat avizat,
- declarație pe propria răspundere privind adresa de la locul unde va fi instalat aparatul de marcat electronic fiscal sau, după caz, declarație privind desfășurarea activității în regim ambulant ori în regim de taxi;
- declarația pe propria răspundere privind numărul de înmatriculare al autovehiculului pe care se va instala aparatul de marcat electronic fiscal, însoțită de copia autorizației taxi, în cazul activității de taximetrie.

²⁶ Ordinul președintelui ANAF nr. 1221 din 12 iunie 2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, cu modificările și completările ulterioare;

²⁷ Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

33. Autorizația de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată²⁸

În vederea obținerii Autorizației de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere pentru obținerea Autorizației de funcționare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată;
- cazierul judiciar al solicitantului;
- cazierul judiciar al administratorilor, în cazul societăților comerciale;
- certificat constatator, eliberat de oficiul registrului comerțului, din care să rezulte: capitalul social, asociații, obiectul de activitate, administratorii, precum și copia certificatului de înregistrare eliberat potrivit reglementărilor legale în vigoare;
- copie de pe actul de proprietate sau, după caz, de pe contractul de închiriere/ concesiune/ administrare ori dovada deținerii sub orice formă legală a locației unde va fi amplasat antrepozitul de taxă pe valoarea adăugată;
- copie de pe planul de amplasare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată;
- declarație pe propria răspundere a solicitantului sau reprezentantului legal al solicitantului, din care să rezulte că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de OMFP nr. 24/2014, Anexa 1, art. 6 alin. (1) lit. a) și d), respectiv:

- locația urmează a fi folosită pentru depozitarea bunurilor prevăzute la art. 2 alin. (3) din Normele de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată pentru traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.218/2006, cu modificările și completările ulterioare, și prestarea serviciilor prevăzute în anexa nr. 2 la aceste norme;

- în cazul unei persoane fizice care urmează să-și desfășoare activitatea ca antrepozitar autorizat, aceasta să nu fi fost condamnată în România în mod definitiv pentru infracțiunea de abuz de încredere, fals, uz de fals, înșelăciune, delapidare, mărturie mincinoasă, dare ori luare de mită, să nu fi fost condamnată pentru o infracțiune dintre cele reglementate de Codul fiscal, de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările ulterioare, de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

²⁸ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 24 din 13 ianuarie 2014 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea procedurii și a condițiilor de autorizare a antrepozitului de taxă pe valoarea adăugată, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 liniuța a doua din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor de taxă pe valoarea adăugată și a regulamentului de organizare și funcționare a acesteia;

34. Eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a TVA potrivit prevederilor art. 157 alin. (4) din Codul fiscal²⁹ pentru:

34.1. Persoanele care în anul calendaristic precedent, sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului, au realizat importuri din teritorii și state terțe a căror valoare cumulată este de cel puțin 100 milioane lei și care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la alin. (2) din OMFP nr. 500/2007, respectiv:

- a) nu au obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eşalonate și/sau reeşalonate la plată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;
- b) nu înregistrează debite față de autoritatea vamală;
- c) să fie înregistrate în scopuri de TVA cu cel puțin un an calendaristic înaintea depunerii cererii pentru eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată;
- d) să nu fie în stare de insolvență, în procedură de reorganizare sau lichidare judiciară.

Pentru eliberarea certificatului se depun la Direcția Generală a Vămiror următoarele documente:

- cerere tip pentru eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, în baza prevederilor art. 157 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare³⁰;
- copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;
- certificat de atestare fiscală, în original, din care să rezulte că nu au obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eşalonate și/sau reeşalonate la plată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;
- declarație pe propria răspundere privind valoarea cumulată a importurilor din teritorii și state terțe realizate în anul calendaristic precedent sau în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se solicită eliberarea certificatului;
- declarație pe propria răspundere că nu sunt în stare de insolvență și nu se află în procedura de reorganizare sau lichidare judiciară.

²⁹ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 500 din 3 aprilie 2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a TVA și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri, cu modificările și completările ulterioare;

³⁰ Anexa 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 500 din 3 aprilie 2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a TVA și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri, cu modificările și completările ulterioare;

34.2. Operatorii economici autorizați care sunt înregistrați în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal și care au obținut certificat de operator economic autorizat sau autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu,³¹

Pentru eliberarea certificatului se depun la Direcția Generală a Vămiror următoarele documente:

- cerere pentru eliberarea certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, în baza prevederilor art. 157 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- copie de pe certificatul de operator economic autorizat sau de pe autorizația pentru procedura de vămuire la domiciliu, după caz;
- copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

35. Autorizarea magazinelor care efectuează vânzarea de bunuri cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană și restituirea TVA aferentă bunurilor vândute în propria unitate³²

În vederea obținerii autorizării magazinelor, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- cerere de autorizare a magazinelor pentru vânzarea de bunuri pentru care se acordă dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană, precum și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente acestor vânzări;
- copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;
- copie de pe documentul care atestă declararea sediului secundar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află magazinul pentru care se solicită autorizarea, dacă acesta este doar un punct de lucru;
- copie de pe documentele de achiziționare și înregistrare în evidența unității a aparatelor de marcat electronice fiscale, pentru fiecare magazin pentru care se solicită autorizarea.

36. Restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană

Restituirea TVA se efectuează de către magazinele autorizate sau prin intermediul unor unități specializate în restituirea taxei pe valoarea adăugată, stabilite în România sau în alt stat membru, pe baza :

- documentului de restituire în original vizat de biroul vamal de ieșire din Comunitatea Europeană³³ și a

³¹ Art 14 și 253 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare;

³² Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1692 din 19 octombrie 2007 pentru aprobarea Normelor privind restituirea TVA cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Comunitatea Europeană;

³³ Anexa 1 a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1692 din 19 octombrie 2007;

- copii de pe factura de cumpărare vizată de același birou vamal.

Solicitarea restituirii se poate face în situația în care bunurile sunt transportate în afara Comunității Europene înainte de sfârșitul celei de-a treia luni care urmează lunii în care are loc livrarea, iar valoarea totală a livrării, plus taxa pe valoarea adăugată, este mai mare decât echivalentul în lei a 175 de euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obținut în prima zi lucrătoare din luna octombrie și valabil de la data de 1 ianuarie a anului următor

Magazinele autorizate nu pot efectua restituirea taxei pe valoarea adăugată decât pentru bunurile vândute în propria unitate.

37. Utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal³⁴

În vederea utilizării altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, contribuabilii trebuie să depună/prezinte până la data de 25 februarie a anului pentru care se exercită opțiunea următoarele:

- cererea privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic - **formular 306** -;
- declarație pe propria răspundere privind activitatea efectiv desfășurată;
- balanțele de verificare întocmite pentru anul anterior, contracte sau comenzi, după caz;
- jurnalul de vânzări întocmit pentru anul fiscal anterior;
- alte documente relevante pentru luarea deciziei.

Informații suplimentare

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Biroul central de asistență telefonică a contribuabililor, la nr. 031.403.91.60;
- de la birourile de servicii pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

Informații cu privire la datele de contact ale organelor fiscale le puteți accesa la următorul [link](#)

Acte normative și link-uri utile

I. Legislația fiscală

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul [link](#)

³⁴ Ordinul președintelui ANAF nr. 6 din 4 ianuarie 2010 privind aprobarea Procedurii pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA;

- Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal republicată, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul [link](#)

II. [Formulare și declarații împreună cu instrucțiunile de completare](#)

III. [Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2015](#)

IV. Ghiduri utile

- [Ghidul](#) fiscal al persoanelor fizice care realizează venituri comerciale în România;
- [Ghidul](#) contribuabililor care realizează venituri din profesii libere din România;
- [Ghidul](#) fiscal al persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- [Ghid](#) privind impozitarea veniturilor realizate din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal;
- [Ghid](#) privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al Uniunii Europene;
- [Ghid fiscal](#) al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din străinătate;
- [Ghid fiscal](#) al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din România;
- [Ghidul](#) obligațiilor fiscale ale asociațiilor de proprietari;
- [Ghid](#) privind declararea și plata contribuțiilor sociale de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri precum și de către persoanele fizice care nu realizează venituri.

DIRECȚIA GENERALĂ DE SERVICII
PENTRU CONTRIBUABILI

2015

Mulțumim tuturor celor care au contribuit la realizarea acestui material !