



# N 30

- ✓ Acte normative care modifică și completează pentru anul 2015 aplicarea TVA ..... N 30/002
- ✓ Rezumatul noutăților ..... N 30/005
- ✓ Modificarea și completarea Codului fiscal ..... N 30/021

## Acte normative care modifică și completează pentru anul 2015 aplicarea TVA

Actele normative care afectează taxa pe valoarea adăugată în cazul operațiunilor economice realizate începând cu 1 ianuarie 2015 au fost publicate fie în luna decembrie 2014, fie în luna ianuarie, astfel:

### ● la sfârșitul anului 2014:

- 1) O.U.G. nr. 80 din 10 decembrie 2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor acte normative, publicată în M.Of. nr. 906 din 12 decembrie 2014;
- 2) O.P.A.N.A.F. nr. 3.998 din 18 decembrie 2014 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 5/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, publicat în M.Of. nr. 942 din 23 decembrie 2014;
- 3) O.P.A.N.A.F. nr. 4.019 din 23 decembrie 2014 privind prorogarea termenului prevăzut la pct. 1 lit. a) și b) din anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, publicat în M.Of. nr. 952 din 29 decembrie 2014;

- 4) O.U.G. nr. 92 din 29 decembrie 2014 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea unor acte normative, publicată în M.Of. nr. 957 din 30 decembrie 2014;
- 5) O.P.A.N.A.F. nr. 4.023 din 23 decembrie 2014 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 152<sup>4</sup> și art. 152<sup>5</sup> din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, publicat în M.Of. nr. 963 din 30 decembrie 2014.

● **la începutul anului 2015:**

- 6) O.P.A.N.A.F. nr. 17 din 7 ianuarie 2015 privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA, publicat în M.Of. nr. 16 din 9 ianuarie 2015;
- 7) O.P.A.N.A.F. nr. 18 din 7 ianuarie 2015 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în M.Of. nr. 32 din 15 ianuarie 2015;
- 8) O.P.A.N.A.F. nr. 19 din 7 ianuarie 2015 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului

- unor formulare, publicat în M.Of. nr. 19 din 12 ianuarie 2015;
- 9) O.P.A.N.A.F. nr. 112 din 16 ianuarie 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare fiscale utilizate de unele persoane impozabile în domeniul taxei pe valoarea adăugată, publicat în M.Of. nr. 40 din 16 ianuarie 2015;
  - 10) H.G. nr. 20 din 14 ianuarie 2015 pentru modificarea alin. (6) al pct. 23 din titlul VI Taxa pe valoarea adăugată“ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în M.Of. nr. 46 din 20 ianuarie 2015;
  - 11) Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 6 din 2014 de modificare a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.873/2011, publicată în M.Of. nr. 20 din 12 ianuarie 2015;
  - 12) pct. 12) Ordonanța guvernului nr. 4 din 21 ianuarie 2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în M.Of. nr. 74 din 28 ianuarie 2015.

În categoria noutăților legislative care intră în vigoare de la 1 ianuarie 2015 se încadrează și O.M.F.P. nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în M.Of. nr. 963 din 30 decembrie 2014, prin care se abrogă O.M.F.P. nr. 3.055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene care s-a aplicat pentru perioada 1 ianuarie 2010 – 31 decembrie 2014.

Totuși, noul act normativ nu modifică monografia înregistrărilor contabile a operațiunilor din sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată deoarece:

- conturile specifice de TVA (4426 „TVA deductibilă”, 4427 „TVA colectată”, 4423 „TVA de plată”, 4428 „TVA neexigibilă” și 4424 „TVA de recuperat”) au fost preluate în noul plan general de conturi, fiind încadrate la clasa 4 „Conturi de terți”, secțiunea 44 „Bugetul statului, fonduri speciale și conturi asimilate”;
- denumirea și funcțiunea conturilor nu a fost modificată.

În categoria noutăților se încadrează și **Decizia UE nr. 931 din 16 decembrie 2014**, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene prin care se stabilește că plafonul de scutire de 65.000 de euro pentru întreprinderi mici se aplică și în anul 2015, până la 31 decembrie 2017, inclusiv.

Prin articolul 2 din Decizia UE nr. 181 din 26 martie 2012 de autorizare a României de a introduce o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, România a primit acceptul pentru cifra anuală 65.000 euro la cursul valutar din data aderării (220.000 lei) în vederea scutirii de la plata TVA a întreprinderilor mici, aspect motivat de Uniunea Europeană: *„Un plafon mai ridicat pentru regimul special destinat întreprinderilor mici constituie o măsură de simplificare, deoarece ar putea reduce semnificativ obligațiile celor mai mici societăți în ceea ce privește TVA, regimul special respectiv fiind în același timp opțional pentru persoanele impozabile”*.

Inițial, acest plafon a fost autorizat până la data de 31.12.2014, inclusiv.

## Rezumatul noutăților 2015

- 1) Prin **O.U.G. nr. 80 din 10 decembrie 2014** pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor acte normative, s-a reglementat:
  - procedura de înregistrare și de aplicare a regimului special de către persoanele impozabile nestabilite în România care prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate în beneficiul persoanelor neimpozabile stabilite în Uniunea Europeană;
  - obligația organului fiscal de înregistrare a persoanei impozabile după anularea înregistrării în scopuri de TVA conform următoarelor situații reglementate prin art. 153 alin. (9), de la lit. a) la lit. e):
    - a) a fost declarată inactivă conform prevederilor art. 78<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală;
    - b) a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului;
    - c) 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 O.G. nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată;
    - d) dacă reprezentantul persoanei impozabile nu a depus:
      - pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de TVA cod 300, în situația în care perioada fiscală de raportare este fie luna, fie Trimestrul sau
      - timp de 6 luni consecutive niciun decont de taxă

- cod 300, în situația în care perioada fiscală este luna calendaristică, sau
- pentru două trimestre calendaristice consecutive, în situația în care perioada fiscală este trimestrul calendaristic;
- e) dacă nu a raportat achiziții de bunuri/servicii și livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul perioadei fiscale de raportare, astfel:
- în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în situația în care perioada fiscală de raportare este luna calendaristică;
  - pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în situația în care perioada fiscală de raportare este trimestrul calendaristic.
- 2) Prin **O.P.A.N.A.F. nr. 3.998 din 18 decembrie 2014** privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, s-a reglementat faptul că, începând cu data de 1 ianuarie 2015, nu beneficiază de rambursarea TVA persoanele impozabile stabilite în afara Comunității care nu sunt înregistrate în scopuri de TVA în România, dar care utilizează regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile, conform prevederilor art. 152<sup>4</sup> din Codul fiscal.
- 3) Prin **O.P.A.N.A.F. nr. 4.019 din 23 decembrie 2014**

privind prorogarea termenului prevăzut la pct. 1 lit. a) și b) din anexa nr. 2 la O.P.A.N.A.F. nr. 3.596/2011 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, s-a prelungit termenul de la care devine obligatorie raportarea prin declarația informativă cod 394 a valorii achizițiilor efectuate de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, pe teritoriul național, având drept document justificativ bonul fiscal cu o valoare mai mică de 100 euro. Acest termen a fost prelungit până la data de 31 decembrie 2016. Același termen este valabil și pentru scutirea de la raportare a valorii facturilor emise prin autofacturare. Astfel, prelungirea termenului s-a efectuat pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2015 și 1 ianuarie 2017.

- 4) Prin **O.U.G. nr. 92 din 29 decembrie 2014** pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare și modificarea unor acte normative, art. III pct. 8 se abrogă prevederile art. 151 cu privire la „**Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare**” începând cu data de 13 februarie 2015.

Evident, această abrogare este eronată deoarece achizițiile intracomunitare de bunuri rămân operațiuni impozabile în România conform prevederilor art. 126 „Operațiuni impozabile” alin. (3) din Codul fiscal de la lit. a) la lit. c): „*Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132<sup>1</sup>:*

- a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru, și căreia nu i se aplică prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 132 alin. (2) cu privire la vânzările la distanță;
- b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;
- c) o achiziție intracomunitară de produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă, care acționează ca atare, sau de o persoană juridică neimpozabilă.”.

Nu sunt operațiuni impozabile, achizițiile intracomunitare de bunuri reglementate prin art. 126 alin. (4) din Codul fiscal: „Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile în România achizițiile intracomunitare de bunuri care îndeplinesc următoarele condiții:

- a) sunt efectuate de o persoană impozabilă care efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă sau de o persoană juridică neimpozabilă;
- b) valoarea totală a acestor achiziții intracomunitare nu depășește pe parcursul anului calendaristic curent sau nu a depășit pe parcursul anului calendaristic anterior plafonul de 10.000 euro, al cărui echivalent în lei este stabilit prin norme.

Eroarea a fost recunoscută oficial și urmează a se remedia printr-o nouă prevedere legală lansată printr-o ordonanță de urgență care va intra în vigoare începând cu data de 13 februarie 2015. Eroarea se va corecta prin inserarea unui nou articol, **articolul 150**<sup>1</sup>.

Practic, eroarea a constat în confuzia dintre **punctul 151** din Titlul III „Impozitul pe venit” al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, art. 77 „Retinerea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc” și **articolul 151** „Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare” din Titlul VI din Codul fiscal.

5) Prin **O.P.A.N.A.F. nr. 4.023 din 23 decembrie 2014**

s-a aprobat procedura de înregistrare în scopuri de TVA a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate în beneficiul persoanelor neimpozabile din Comunitate. Prin același act normativ, s-a elaborat și procedura de declarare a taxei pe valoarea adăugată de către prestatori persoane impozabile înregistrate în România ca stat membru de înregistrare, conform prevederilor art. 152<sup>4</sup> și art. 152<sup>5</sup> din Codul fiscal.

Aplicarea practică a acestor prevederi este detaliată în lucrarea „Ghid privind mini-ghișeul unic pentru TVA” postat pe site-ul A.N.A.F.

Cele două proceduri au fost elaborate pentru punerea în aplicare, începând cu 1 ianuarie 2015, a regimului special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate așa cum a fost reglementat prin O.U.G. nr. 8/20014 aplicabil:

- fie de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană;

- fie de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar în alt stat membru decât statul membru de consum.

Introducerea regimului special pentru aceste operațiuni (servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune) prestate în beneficiul persoanelor neimpozabile din Comunitate au fost impuse de obligația transpunerii în legislația națională a prevederilor Directivei CEE nr. 8 din 12 februarie 2008 de modificare a Directivei CEE nr. 112/2006 în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată datorată pentru servicii de telecomunicații, radiodifuziune-televiziune și servicii electronice prestate în beneficiul persoanelor neimpozabile din Comunitate.

Sintetic, mecanismul regimului special este următorul: un prestator persoană impozabilă nestabilă în Comunitate care intenționează să realizeze astfel de operațiuni pe teritoriul comunitar și optează pentru aplicarea regimului special în România ca stat membru de înregistrare este obligat să se înregistreze în scopuri de TVA înainte de începerea realizării acestor operațiuni. Înregistrarea se efectuează prin depunerea la organul fiscal competent (Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București) a declarației de începere a activității, în format electronic.

Declarația conține următoarele informații:

- denumirea/numele persoanei impozabile;
- adresa poștală, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie;
- codul național de înregistrare fiscală, după caz;
- o declarație prin care se confirmă că persoana respectivă nu este înregistrată în scopuri de TVA în Uniunea Europeană.

După primirea declarației de începere a activității, orga-

nul fiscal competent înregistrează persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană și alocă un **cod de înregistrare special în scopuri de TVA** utilizând formatul EUxxxxxyyyz pe care îl comunică, electronic, prestatorului astfel înregistrat.

6) Prin **O.P.A.N.A.F. nr. 17 din 7 ianuarie 2015** privind stabilirea criteriilor pentru condiționarea înregistrării în scopuri de TVA s-au reglementat condițiile de înregistrare în scopuri de TVA conform prevederilor art. 153, astfel:

- ✓ **alin. (1) lit. a):** înregistrarea se efectuează prin depunerea la organul fiscal competent a cererii de înregistrare în scopuri de TVA (**formular 098**) din Codul fiscal. Depunerea trebuie efectuată în aceeași zi cu depunerea, la oficiul registrului comerțului, a cererii de înmatriculare în registrul comerțului. Aceasta este înregistrarea înainte de începerea desfășurării activității economice.
- ✓ **alin. (1) lit. c):** înregistrarea se efectuează prin depunerea la organul fiscal competent a declarației de mențiuni (**formular 010**). Aceasta este înregistrarea prin opțiune în scopuri de TVA.
- ✓ **alin. (9)<sup>1</sup>):** înregistrarea se efectuează prin depunerea la organul fiscal competent a cererii de înregistrare în scopuri de TVA (**formular 099**). Această înregistrare se referă la persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat din următoarele motive:
  - a fost declarată inactivă conform prevederilor art. 78<sup>1</sup> Codul de procedură fiscală sau a fost în inactivitate temporară [art. 153 alin. (9) lit. a) și lit. b)];
  - asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/a avut înscrise

- fapte în cazierul fiscal conform O.G. nr. 75/2001, republicată [art. 153 alin. (9) lit. c) din Codul fiscal];
- nu a depus niciun decont de taxă [art. 153 alin. (9) lit. d) din Codul fiscal];
  - nu a evidențiat, în deconturile de taxă depuse, nicio operațiune realizată [art. 153 alin. (9) lit. e) din Codul fiscal];
  - nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică [art. 153 alin. (9) lit. h)].

Persoana impozabilă al cărei cod de TVA a fost anulat conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. h) și care dorește să se înregistreze din nou în scopuri de TVA trebuie să depună la organul fiscal competent cererea de înregistrare în scopuri de TVA la care anexează declarația pe propria răspundere (**formular 088**) pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura operațiuni taxabile și/sau scutite de TVA cu drept de deducere, precum și operațiuni pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate dacă taxa ar fi deductibilă în cazul în care aceste operațiuni ar avea locul în România.

- 7) Prin **O.P.A.N.A.F. nr. 18 din 7 ianuarie 2015** s-a aprobat Procedura de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

După anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA, persoana impozabilă poate solicita o nouă înregistrare dacă încetează situația care a condus la anularea înregistrării inițiale reglementate prin:

- art. 153 alin. (9) lit. c);
- art. 153 alin. (9) lit. d);

– art. 153 alin. (9) lit. e).

Prin acest act normativ s-au reglementat următoarele formulare:

- Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (099)”;
- „Decizie privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare“;
- „Decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare“.

Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei impozabile, în condițiile art. 153 alin. (9<sup>1</sup>) din Codul fiscal, se consideră valabilă începând cu data comunicării deciziei de aprobare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

- 7) Prin **O.P.A.N.A.F. nr. 19 din 7 ianuarie 2015** se modifică și se completează prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 3.331/2013 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Astfel, prin acest act normativ s-a reglementat riscul anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completă-

riile ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică, potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin acest O.P.A.N.A.F. Baza legală pentru anularea, din oficiu, este art. 153 alin. (9) lit. h) din Codul fiscal, introdus prin O.U.G. nr. 80 din 10 decembrie 2014 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a altor acte normative:

*„Organele fiscale competente anulează înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol:... „h) dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, nu justifică intenția și capacitatea de a desfășura activitate economică potrivit criteriilor și în termenele stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală.“*

Procedura de anulare se aplică persoanei impozabile în următoarele situații:

- persoanei impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 153 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, după înregistrarea acestora de către organul fiscal competent;
- persoanei impozabile care are înscrise în registrul comerțului mențiuni privind modificarea sediului social;
- persoanei impozabile care are înscrise în registrul comerțului mențiuni privind schimbarea asociaților și/sau administratorilor.

Persoanele impozabile identificate sunt notificate, potrivit art. 52 din Codul de procedură fiscală, pentru depunerea declarației pe propria răspundere pentru evaluarea intenției

și a capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA pe baza **formularului cod 088**. Acest formular este util pentru aplicarea de către organul fiscal competent a procedurii de evaluare a intenției și capacității persoanei impozabile de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA.

Ca urmare a analizării efectuate, organul fiscal competent decide eliminarea persoanei impozabile din categoria plătitorilor de TVA dacă sunt îndeplinite următoarele condiții de scoatere din evidență:

- a) persoana impozabilă nu desfășoară activități economice la sediul social/domiciliul fiscal, la sediile secundare sau în afara acestora;
- b) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile, sau persoana impozabilă însăși au/are înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din O.G. nr. 75/ 2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- c) administratorii și/sau asociații persoanei impozabile care nu sunt înregistrați fiscal în România, prezintă o declarație pe propria răspundere din care rezultă că au comis infracțiuni și/sau fapte de natura celor prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a) din O.G. nr. 75/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- d) persoana impozabilă nu îndeplinește criteriile de evaluare a intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA, conform informațiilor înscrise în referatul întocmit de compartimentul cu atribuții în evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice. În acest referat, se înscrie atât propunerea de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, cât și moti-

vele de fapt și de drept care stau la baza acestei propuneri.

- 9) Prin **O.P.A.N.A.F. nr. 112 din 16 ianuarie 2015** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare fiscale utilizate de unele persoane impozabile în domeniul taxei pe valoarea adăugată s-a aprobat modelul și conținutul următoarelor două formulare
- formularul cod 098 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal”;
  - formularul cod 088 „Declarație pe propria răspundere pentru evaluarea intenției și a capacității de a desfășura activități economice care implică operațiuni din sfera TVA”.

**Formularul cod 098** se depune însoțit de formularul cod 088 la organul fiscal competent de către orice societate comercială înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, supusă înmatriculării la registrul comerțului și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal (înainte de realizarea operațiunilor din sfera de aplicare a TVA). Cele două formulare se depun în aceeași zi cu depunerea la oficiul registrului comerțului a cererii de înmatriculare în registrul comerțului.

**Formularul cod 088** se completează și se depune la organul fiscal competent, la solicitarea acestuia de orice societate comercială înregistrată în scopuri de TVA potrivit dispozițiilor art. 153 din Codul fiscal, competente, în următoarele două situații:

- a) schimbarea sediului social;
- b) schimbarea administratorilor și/sau a asociaților.

Identificarea persoanelor impozabile pentru solicitarea completării și depunerii formularului cod 088 se efectuează lunar, de către organul fiscal competent, pe baza informațiilor furnizate de către Oficiul Național al Registrului Comerțului, în baza protocolului de colaborare.

Cele două formulare se completează cu ajutorul programului informatic de asistență pus la dispoziție de A.N.A.F., pe pagina de internet [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

10) Prin **H.G. nr. 20 din 14 ianuarie 2015** pentru modificarea alin. (6) al pct. 23 din titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se extinde posibilitatea aplicării cotei reduse de 9% asupra altor componente aferente serviciului de cazare, altele decât micul dejun. Această modificare a fost generată de introducerea, prin O.U.G. nr. 84 din 12 decembrie 2014, publicată în M.Of. nr. 923 din 18 decembrie 2014, a art. 2<sup>1</sup> în O.G. nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România. Prin acest articol, s-au reglementat următoarele tipuri de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiuni de cazare turistică:

- ✓ **cazare fără mic dejun;**
- ✓ **cazare cu mic dejun** definită drept combinația prestabilită a serviciilor de cazare și de asigurare a micului dejun, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total;
- ✓ **cazare cu demipensiune** definită drept combinația prestabilită a serviciilor de cazare de asigurare a micului dejun și a prânzului sau a cinei, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total;
- ✓ **cazare cu pensiune completă** definită drept combi-

nația prestabilită a serviciilor de cazare de asigurare a micului dejun, a prânzului și a cinei, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total;

- ✓ **cazare cu <<all inclusive>>** definită drept combinația prestabilită a serviciilor de cazare, de asigurare a micului dejun, a prânzului, a cinei, a gustărilor dintre mese și a oricăror altor servicii de agrement turistic oferite cu mijloace proprii ale structurii de primire turistică, vândute sau oferite spre vânzare la un preț total.“

Astfel, prin alineatul (6) al punctului 23 din titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, s-a reglementat că aplicarea cotei reduse de taxă de 9% prevăzută la art. 140 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal se aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistică cu funcțiune de cazare, prevăzute la art. 2<sup>1</sup> din O.U.G. nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România. De asemenea, cota redusă de 9% se aplică și în cazul refacturării costului exact al unor astfel de operațiuni în condițiile prevăzute la pct. 19 alin. (4), cu excepția situațiilor în care este obligatorie aplicarea regimului special de taxă pentru agenții de turism reglementat prin art. 152<sup>1</sup> din Codul fiscal”.

- 11) Prin **Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 6 din 2014**, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.820 din 30 decembrie 2014, s-au modificat precizările cuprinse în Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.873/2011. Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2011 s-a emis pentru interpretarea și aplicarea unitară a prevederilor art. 137 „Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de

servicii efectuate în interiorul țării” alin. (1) lit. a) și art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dar și a prevederilor pct. 23 alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Conform noilor prevederi, pentru livrările de bunuri/prestările de servicii taxabile, taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă se determină în funcție de voința părților rezultată din contracte sau din alte mijloace de probă administrate, conform O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- se aplică cota legală de TVA la contravaloarea livrării/prestării conform prevederilor pct. 23 alin. (1) din norme, dacă rezultă că părțile au convenit că TVA nu este inclusă în contravaloarea livrării;
- când prețul unui bun/serviciu a fost stabilit de părți fără nicio mențiune cu privire la taxa pe valoarea adăugată, iar furnizorul bunului respectiv este persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată datorate pentru operațiunea supusă taxei, se consideră că prețul convenit include și TVA în situația în care furnizorul/prestatorul nu are posibilitatea să recupereze de la dobânditor taxa pe valoarea adăugată solicitată de administrația fiscală. În acest caz, taxa pe valoarea adăugată se determină prin aplicarea procedurii sutei mărite reglementat prin pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată”. Ca mijloc de probă,

- poate fi acceptată o declarație pe propria răspundere a furnizorului/prestatorului din care să rezulte că nu poate recupera de la dobânditor taxa pe valoarea adăugată aferentă livrării/prestării;
- când părțile au convenit că TVA este inclusă în contravaloarea livrării/prestării, taxa pe valoarea adăugată se determină prin aplicarea procedurii sutei mărite prevăzută la pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată”.

De asemenea, prin Decizia nr. 6/2014, prevederile Deciziei nr. 2/2011 s-au extins și asupra prestațiilor de servicii. Inițial, Decizia nr. 2/2011 s-a emis pentru livrările taxabile de construcții și de terenuri, dar ulterior, prin Decizia nr. 6/2014, prevederile acesteia s-au extins asupra tuturor livrărilor de bunuri/prestațiilor de servicii taxabile, indiferent de natura acestora.

Aceste prevederi au intrat în vigoare la data de 12 ianuarie 2015.

- 12) Prin **O.G. nr. 4 din 21 ianuarie 2015 Codul fiscal s-a corectat eroarea recunoscută** din O.U.G. nr. 92 din 29 decembrie 2014 prin care, conform capitolului III pct. 8, s-au abrogat prevederile art. 151 cu privire la „Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare” începând cu data de 13 februarie 2015. Corectarea s-a efectuat prin inserarea unui nou articol, respectiv articolul 150<sup>1</sup>, cu privire la „Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare” al cărui conținut este identic cu cel al art. 151, abrogat, eronat, prin O.U.G. nr. 92/2014. De asemenea, au fost modificate și completate cu art. 150<sup>1</sup> toate articolele care se referă la achizițiile intracomunitare de bunuri.