

ORDIN**privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată**

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

având în vedere dispozițiile art. 316 și 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 841.079 din 14.10.2025,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1056 și 1056 bis din 4 noiembrie 2021, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” (010) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 1 la prezentul ordin.

2. La anexa nr. 2, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care desfășoară activitate în România prin unul sau mai multe sedii permanente” (013) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 2 la prezentul ordin.

3. La anexa nr. 3, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru contribuabilii nerezidenți care nu au sediu permanent în România” (015) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 3 la prezentul ordin.

4. La anexa nr. 4, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România” (016) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 4 la prezentul ordin.

5. La anexa nr. 5, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal” (020) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 5 la prezentul ordin.

6. La anexa nr. 6, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal” (030) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 6 la prezentul ordin.

7. La anexa nr. 7, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituțiile publice” (040) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 7 la prezentul ordin.

8. La anexa nr. 9, formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod

independent sau exercită profesii libere” (070) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 8 la prezentul ordin.

9. La anexa nr. 10, formularul „Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale” (700) se modifică și se înlocuiește cu formularul din anexa nr. 9 la prezentul ordin.

10. La anexele nr. 1, 4, 5, 7, 8 și 9, instrucțiunile de completare a rândurilor 1.1-1.9 de la secțiunea B „Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA” din formularul (010), formularul (016), formularul (020), formularul (040), formularul (070) și formularul (700) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere

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

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

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

Rândul 1.3 se marchează cu «X» în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, potrivit art. 316 alin. (1) din Codul fiscal, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor

de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal, cu locul în România.

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

Rândul 1.4. Se marchează cu «X» în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.5, 1.8 sau 1.9 se marchează cu «X» în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) din Codul fiscal: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

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

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

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

Dacă se marchează **rândul 1.8** sau **rândul 1.9**, înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă începând cu data solicitării, potrivit art. 316 alin. (11) lit. c) din Codul fiscal.”

11. La anexa nr. 2, instrucțiunile de completare a rândurilor de la secțiunea B „Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA” din cap. VI „Date privind secțiunile completate” al formularului (013) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Secțiunea B — Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA

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

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

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

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, nu aplică în România

regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal, dar sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

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

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

Rândul 1.3. Înaintea realizării unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, care implică:

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

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

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

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

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

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

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

Rândul 1.6. Cifra de afaceri

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

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

Rândul 1.7. Perioada fiscală

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

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

Subsecțiunea II — Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

Rândul 1.8. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România — se marchează cu «X» de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

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

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

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

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

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

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

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

Rândul 1.9. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent — se marchează cu «X» de către:

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

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, aflate în situația prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situație se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenți au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal. Persoanele impozabile aflate în această situație marchează cu «X» și rândul 1.9.2.

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

Prin marcarea cu «X» a rândului 1.9, persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

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

Subsecțiunea III — Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică) se marchează de către persoanele impozabile stabilite sau care își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în România care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, care sunt expediate sau transportate către un alt stat membru, și/sau care prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depășește în anul calendaristic curent și nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei).

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

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rândul 1.11.1. — Înregistrare în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art. 317 din Codul fiscal se marchează cu «X» în căsuța corespunzătoare, astfel:

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare, potrivit art. 317 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform art. 317 alin. (1) lit. b), c) ori alin. (2) sau alin. (2¹) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară. Declarația se depune, în această situație, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare

2. Înregistrare, potrivit art. 317 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, pentru prestări de servicii care au loc în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform art. 317 alin. (1) lit. a), c) ori alin. (2) sau (2¹) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au loc în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este

persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal. Declarația se depune, în această situație, înainte de prestarea serviciului.

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

4. Înregistrare, potrivit art. 317 alin. (2) din Codul fiscal, prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art. 268 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, care își exercită opțiunea prevăzută la art. 268 alin. (6) din Codul fiscal de a solicita să se înregistreze conform art. 317 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare.

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

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

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții — se marchează cu «X» de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de achiziții, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 317 alin. (7) din Codul fiscal.

2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art. 268 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opțiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 317 alin. (7) din Codul fiscal.

1a) și 2a). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

1b) și 2b). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

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

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

4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art. 317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

5. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiunii privind regimul special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

Subsecțiunea V — Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal

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

Se marchează cu «X» în căsuța corespunzătoare, astfel:

Rândul 1.12 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

Rândul 1.13 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/a avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 1.14 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.15 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.16 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât prezintă risc fiscal ridicat, potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

Rândul 1.17 — se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

Rândul 1.18. Perioada fiscală

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

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

Subsecțiunea VI — Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Se marchează cu «X» în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și se înscrie data scoaterii din evidență, stabilită conform prevederilor titlului VII din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

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

Rândul 1.20 se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.21 se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

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

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

12. La anexele nr. 3 și 6, instrucțiunile de completare a rândurilor de la secțiunea A „Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA” din formularul (015) și formularul (030) se modifică și vor avea următorul cuprins:

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

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

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

12.2. Rândurile 1.3 și 1.4 se modifică și vor avea următorul cuprins:

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

Rândul 1.4.1 se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

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

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

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

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

și/sau

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

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

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

„Subsecțiunea III — Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni, conform art. 317 din Codul fiscal, în cazul persoanelor impozabile care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal și care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii

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

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

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

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

Rubrica «Cod de înregistrare în scopuri de TVA» nu se completează la solicitarea de înregistrare inițială.

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

Rândul 1.8.1. — Înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 317 din Codul fiscal se marchează cu «X» în căsuța corespunzătoare, astfel:

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare, potrivit art. 317 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform art. 317 alin. (1) lit. b), c) ori alin. (2) sau alin. (2¹) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară. Declarația se depune, în această situație, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare.

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

3. Înregistrare, potrivit art. 317 alin. (2) din Codul fiscal, prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art. 268 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal și care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal și care își exercită opțiunea prevăzută la art. 268 alin. (6) din Codul fiscal de a solicita să se înregistreze, conform art. 317 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare.

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

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții — se marchează cu «X» de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA, ca urmare a depășirii plafonului de achiziții, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 317 alin. (7) din Codul fiscal.

2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art. 268 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opțiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă

valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 317 alin. (7) din Codul fiscal.

1a) și 2a). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

1b) și 2b). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

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

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

4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art. 317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

5. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiunii privind regimul special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

Subsecțiunea IV — Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal

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

Se marchează cu «X» în căsuța corespunzătoare, astfel:

Rândul 1.9 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

Rândul 1.10 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/a avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 1.11 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA

sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.12 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.13 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât prezintă risc fiscal ridicat, potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

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

Rândul 1.15. Perioada fiscală

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

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

Subsecțiunea V — Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

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

Rândul 1.16 se marchează cu «X» în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

Rândul 1.17 se marchează cu «X» în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

Rândul 1.18 se marchează cu «X» în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

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

Rândul 1.20. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII «Taxa pe valoarea adăugată» din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.”

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

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

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

— hârtie cu filigran pe toată suprafața;

— cerneală de securitate cu luminiscentă UV (ultraviolet).

b) Certificatul emis în formă electronică: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

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

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

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

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

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

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

2. La anexa nr. 2, la instrucțiunile de completare a formularului (093), capitolul V „Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA” se modifică și va avea următorul cuprins:

„**V. Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA**

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

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

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

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

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

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

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

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

Rândul 1.3.4. Achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

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

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

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

Rândul 1.6. Cifra de afaceri

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

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

Rândul 1.7. Perioada fiscală

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

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

SECȚIUNEA II — Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale

Rândul 1.8. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabile în România — se marchează cu «X» de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabile în România.

Declarația de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare de bunuri

taxabile în România se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

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

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

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

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

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

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

Rândul 1.9. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent — se marchează cu «X» de către:

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

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, aflate în situația prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situație se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenți au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal. Persoanele impozabile aflate în această situație marchează cu «X» și rândul 1.9.2.

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

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

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

SECȚIUNEA III — Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării către persoane neimpozabile a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică) — se marchează de către persoanele impozabile stabilite sau care își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în România care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, care sunt

expediate sau transportate către un alt stat membru, și/sau care prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depășește în anul calendaristic curent și nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei).

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

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rândul 1.11.1. — Înregistrare în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal — se marchează cu «X» în căsuța corespunzătoare, astfel:

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare, potrivit art. 317 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoana impozabilă care aplică în România regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu este deja înregistrată conform art. 317 alin. (1) lit. b), c) ori alin. (2) sau (2¹) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară. Declarația se depune, în această situație, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare.

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

3. Înregistrare, potrivit art. 317 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană

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

4. Înregistrare, potrivit art. 317 alin. (2) din Codul fiscal, prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art. 268 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310² din Codul fiscal, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art. 316 din Codul fiscal, care își exercită opțiunea prevăzută la art. 268 alin. (6) din Codul fiscal de a solicita să se înregistreze, conform art. 317 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul în care realizează achiziții intracomunitare.

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

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

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții — se marchează cu «X» de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de achiziții, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 317 alin. (7) din Codul fiscal.

2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art. 268 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opțiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 317 alin. (7) din Codul fiscal.

1a) și 2a). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

1b) și 2b). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

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

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

4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art. 317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal.

5. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal — se marchează cu «X» de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiunii privind regimul special prevăzut la art. 315 din Codul fiscal.

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

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

Se marchează cu «X» în căsuța corespunzătoare, astfel:

Rândul 1.12 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

Rândul 1.13 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au/a avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările și completările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

Rândul 1.14 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

Rândul 1.15 se marchează cu «X» de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

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

Rândul 1.17. Perioada fiscală

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

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

SECȚIUNEA VI — Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Se marchează cu «X» în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA și se înscrie data scoaterii din evidență, stabilită conform prevederilor titlului VII din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

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

Rândul 1.19 se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

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

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

Art. III. — Anexele nr. 1-10*) fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. IV. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. V. — Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, inclusiv Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Adrian-Nicușor Nica

București, 22 octombrie 2025.

Nr. 2.420.

*) Anexele nr. 1-10 sunt reproduse în facsimil.