

P R O C E D U R A

de actualizare a vectorului fiscal pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România

Capitolul I Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, în toate situațiile în care persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România, în condițiile prevăzute de art. 322 alin. (7) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal).

2. Prin persoană impozabilă, în sensul prezentei proceduri, se înțelege persoana impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 din Codul fiscal.

Capitolul II Actualizarea datelor din Registrul contribuabililor ca urmare a declarațiilor de mențiuni depuse de persoanele impozabile

3. Persoanele impozabile care, potrivit art. 322 alin. (7) din Codul fiscal sunt obligate să utilizeze ca perioadă fiscală luna calendaristică trebuie să depună, conform alin. (8) al aceluiași articol, „Declarația de 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 (092)”, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

4. Declarația de mențiuni se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență aceasta este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, la registratură ori la poștă prin scrisoare recomandată, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare de bunuri care generează această obligație.

Declarația se poate depune și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

5. Pe baza declarației de mențiuni, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent, operează actualizările în Registrul contribuabililor în sensul schimbării perioadei fiscale pentru TVA din trimestru calendaristic în lună calendaristică.

6. Pentru stabilirea datei de luare în evidență cu perioadă fiscală lunară, a persoanei impozabile, se are în vedere data exigibilității taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri, astfel cum rezultă din declarația de mențiuni depusă de persoana impozabilă, respectiv:

a) data luării în evidență este data de 1 a primei luni din trimestrul calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această prima lună a respectivului trimestru;

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

c) data luării în evidență este data de 1 a primei luni a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

7. Persoanele impozabile pentru care sunt operate actualizări, potrivit prezentei proceduri, în Registrul contribuabililor, trebuie să-și îndeplinească obligațiile de declarare și plată care decurg din calitatea de persoană impozabilă care utilizează luna ca perioadă fiscală.

8.1. Persoana impozabilă a cărei perioadă fiscală a devenit luna, urmare efectuării unei achiziții intracomunitare de bunuri, va utiliza ca perioadă fiscală luna calendaristică pentru anul curent și pentru anul următor.

8.2. Dacă în cursul anului următor nu efectuează nicio achiziție intracomunitară de bunuri, persoana respectivă va reveni la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, potrivit art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal.

8.3. În acest sens persoana impozabilă depune declarația de mențiuni prevăzută la art. 322 alin. (6) din Codul fiscal, respectiv "Declarație 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 (094)".

8.4. Pe baza declarației (094) depuse potrivit pct. 8.3, compartimentul de specialitate actualizează informațiile înscrise în Registrul contribuabililor, în sensul schimbării perioadei fiscale pentru TVA, din lună calendaristică în trimestru calendaristic.

9. Depunerea cu întârziere a declarației de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale (092), respectiv peste termenul prevăzut la art. 322 alin. (8) din Codul fiscal de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care a intervenit exigibilitatea achiziției intracomunitare de bunuri, constituie contravenție potrivit art. 336 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală) și se sancționează potrivit prevederilor legale în vigoare. Depunerea cu întârziere a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată constituie contravenție potrivit art. 336 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală și se sancționează potrivit prevederilor legale în vigoare.

Capitolul III

Actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor, pe baza informațiilor declarate în decontul de TVA

10. Trimestrial, până la sfârșitul lunii următoare trimestrului, compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale transmite compartimentului de specialitate lista persoanelor impozabile care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care au declarat în formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" efectuarea de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România.

11. Lista se întocmește cu ajutorul aplicației informatice și cuprinde:

- a) denumirea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA;
- b) codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- c) domiciliul fiscal;
- d) valoarea achiziției intracomunitare de bunuri taxabile în România și taxa aferentă, declarate la rândul "Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă)" din decontul de taxă pe valoarea adăugată;
- e) numărul și data înregistrării Decontului de taxă pe valoarea adăugată.

12. După analizarea listei, compartimentul de specialitate notifică în scris, de îndată, în vederea depunerii declarației de mențiuni, persoanele impozabile care au declarat achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România în decontul de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300), dar care nu au depus declarația de mențiuni (092) potrivit art. 322 alin. (8) din Codul fiscal.

13. Notificarea se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin. Un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică persoanei impozabile, iar al doilea exemplar, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

14. După primirea declarației de mențiuni, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător dispozițiile pct. 5 – 9.

15. În cazul în care, persoana impozabilă notificată nu depune la organul fiscal competent, în termenul stabilit, declarația de mențiuni, deși avea această obligație, compartimentul de specialitate procedează la actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor.

16. În acest scop, compartimentul de specialitate întocmește un referat de actualizare a datelor din Registrul contribuabililor, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta procedură, prin care propune, ca dată a luării în evidență cu perioadă fiscală lunară a persoanei impozabile, data de 1 a primei luni a trimestrului pentru care a fost depus decontul de TVA în care a fost declarată achiziția intracomunitară de bunuri.

17. În baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește "Decizia privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România", potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

18. Decizia se întocmește în două exemplare, din care un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică persoanei impozabile, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală. Al doilea exemplar, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

19. În baza deciziei emise potrivit pct. 17 și comunicate potrivit pct. 18, se operează actualizările în Registrul contribuabililor, în sensul schimbării perioadei fiscale pentru TVA, din trimestru calendaristic în lună calendaristică.

Capitolul IV

Actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor, pe baza altor informații

20. Dacă în urma acțiunilor de inspecție fiscală, se constată neîndeplinirea obligației de a utiliza luna ca perioadă fiscală de către persoana impozabilă care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, după comunicarea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, transmite compartimentului cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, din cadrul organului fiscal competent, o copie a Raportului de inspecție fiscală.

21. Dacă neîndeplinirea obligației de a utiliza luna ca perioadă fiscală, de către persoana impozabilă care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România, este constatată de alte compartimente din cadrul organului fiscal, acestea notifică compartimentul de specialitate cu privire la necesitatea actualizării datelor din Registrul contribuabililor.

22. Dispozițiile pct. 12 - 14 se aplică în mod corespunzător.

23. Dacă, în urma notificării, persoana impozabilă nu depune declarația de mențiuni, compartimentul de specialitate, pe baza Raportului de inspecție fiscală sau pe baza informațiilor primite de la alte compartimente, potrivit pct. 21, după caz, întocmește referatul potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta procedură, prin care propune actualizarea datelor din Registrul contribuabililor, prin modificarea perioadei fiscale din trimestru calendaristic în lună calendaristică, pentru respectivele persoane impozabile.

24. Pentru stabilirea datei de luare în evidență cu perioadă fiscală lunară a persoanei impozabile se are în vedere data exigibilității taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri, astfel cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală sau din informațiile comunicate de compartimentele prevăzute la pct. 21. Dispozițiile pct. 6 sunt aplicabile în mod corespunzător.

25. Dispozițiile pct. 17 - 19 sunt aplicabile în mod corespunzător.