



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Arges

Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului



B-dul. Republicii nr. 118

Pitesti, jud. Arges

Tel : 0248/21 15 11 int. 3346

E-mail : Asistenta.AG@mfinante.ro

În atenția persoanelor impozabile

- referitor la anularea înregistrării în scopuri de TVA din oficiu și reînregistrarea în scopuri de TVA pentru situațiile prevăzute la art.153 alin.(9) lit.a)- e) din Codul fiscal

Anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit art.153 alin.(9) lit.a)- e)	Reînregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile a căror înregistrare a fost anulată potrivit art.153 alin.(9) lit.a)- e)
<p>a) persoana impozabilă este declarată inactivă:</p> <ul style="list-style-type: none">• anulare din oficiu• data anulării este data comunicării deciziei de declarare a inactivității <p>► Ajustarea taxei deduse inițial pentru:</p> <ul style="list-style-type: none">• activele corporale fixe care nu sunt amortizate integral la data anulării înregistrării în scopuri de TVA, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital, precum și bunurile de capital aflate în patrimoniu, pe perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, se consideră că sunt alocate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei deduse inițial;• sumele rezultate din ajustare se declară în ultimul decont de TVA depus (formularul 300); În cazul în care, nu a evidențiat corect sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute, persoana impozabilă va declara sumele rezultate din ajustarea taxei prin depunerea formularului 307 „<i>Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată</i>”;• taxa rezultată din ajustare se achită la bugetul de stat până la data depunerii decontului/declarației. <p>► Regimul aplicabil persoanei impozabile în perioada în care nu are un cod valabil de TVA:</p> <ul style="list-style-type: none">• nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor și a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă;• este supusă obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor prevăzute de lege, pentru activități economice desfășurate în perioada respectivă. TVA colectată se declară prin formularul 311 „<i>Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat</i>”	<p>a) persoana impozabilă este reactivată</p> <ul style="list-style-type: none">• înregistrare din oficiu• data înregistrării este data comunicării deciziei de reactivare

<p>conform art. 153 alin. (9) lit. a) – e) din Codul fiscal”, care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea taxei și se achită la bugetul de stat până la aceeași dată.</p>	
<p>b) persoana impozabilă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii</p> <ul style="list-style-type: none"> ● anulare din oficiu ● data anulării este data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului; <p>► Ajustarea taxei deduse inițial pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● activele corporale fixe care nu sunt amortizate integral la data anulării înregistrării în scopuri de TVA, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital, precum și bunurile de capital aflate în patrimoniu, pe perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, se consideră că sunt alocate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei deduse inițial; ● sumele rezultate din ajustare se declară în ultimul decont de TVA depus (formularul 300); În cazul în care, nu a evidențiat corect sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute, persoana impozabilă va declara sumele rezultate din ajustarea taxei prin depunerea formularului 307 „<i>Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată</i>”; ● taxa rezultată din ajustare se achită la bugetul de stat până la data depunerii decontului/declarației. <p>► Regimul aplicabil persoanei impozabile în perioada în care nu are un cod valabil de TVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă, ● este supusă obligației de plată a TVA colectate, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă. TVA colectată se declară prin formularul 311 „<i>Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) – e) din Codul fiscal</i>”, care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea taxei și se achită la bugetul de stat până la aceeași dată. 	<p>b) persoana impozabilă își reîncepe activitatea</p> <ul style="list-style-type: none"> ● înregistrare din oficiu ● data înregistrării este data înregistrării în Registrul Comerțului a mențiunii privind reluarea activității
<p>c) asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit.a) din O.G. nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare</p>	<p>c) faptele sancționate ca infracțiuni sau situația privind atragerea răspunderii solidare care au fost înscrise în cazierul fiscal al persoanei impozabile și care au condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA au fost scoase din evidența cazierului fiscal</p>

<ul style="list-style-type: none"> ● anulare din oficiu ● data anulării este data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA de către organul fiscal competent <p>► Ajustarea taxei deduse inițial pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● activele corporale fixe care nu sunt amortizate integral la data anulării înregistrării în scopuri de TVA, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital, precum și bunurile de capital aflate în patrimoniu, pe perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, se consideră că sunt alocate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei deduse inițial; ● sumele rezultate din ajustare se declară în ultimul decont de TVA depus (formularul 300); În cazul în care, nu a evidențiat corect sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute, persoana impozabilă va declara sumele rezultate din ajustarea taxei prin depunerea formularului 307 „<i>Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată</i>”; ● taxa rezultată din ajustare se achită la bugetul de stat până la data depunerii decontului/declarației. <p>► Regimul aplicabil persoanei impozabile în perioada în care nu are un cod valabil de TVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă, ● este supusă obligației de plată a TVA colectate, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă. TVA colectată se declară prin formularul 311 „<i>Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) – e) din Codul fiscal</i>”, care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea taxei și se achită la bugetul de stat până la aceeași dată. 	<p>până la data primirii cererii de înregistrare</p> <ul style="list-style-type: none"> ● înregistrare la solicitarea persoanei impozabile prin depunerea : <ul style="list-style-type: none"> - formularului 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare” -certificatului constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale asociațiilor și administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul societăților comerciale înmatriculate în Registrul Comerțului ● data înregistrării este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA
<p>d) persoana impozabilă nu a depus niciun decont de taxă pentru 6 luni consecutive (în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală luna calendaristică) și pentru două trimestre calendaristice consecutive (în cazul persoanei impozabile care are perioada fiscală trimestrul calendaristic), dar nu este declarată inactivă și nici nu se află în inactivitate temporară înscrisă în registrul comerțului</p> <ul style="list-style-type: none"> ● anulare din oficiu ● data anulării este prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de TVA (în situația în care persoana impozabilă are perioadă fiscală luna calendaristică), respectiv prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de TVA (în situația în 	<p>d) persoana impozabilă prezintă organului fiscal toate deconturile de TVA (formular 300) nedepuse la termen, pe o perioadă de 6 luni sau două trimestre calendaristice consecutive anterioare anulării înregistrării în scopuri de TVA</p> <ul style="list-style-type: none"> ● înregistrare la solicitarea persoanei impozabile prin depunerea : <ul style="list-style-type: none"> - formularului 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”;

<p>care persoana impozabilă are perioadă fiscală trimestrul calendaristic) .</p> <p>► Ajustarea taxei deduse inițial pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● activele corporale fixe care nu sunt amortizate integral la data anulării înregistrării în scopuri de TVA, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital, precum și bunurile de capital aflate în patrimoniu, pe perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, se consideră că sunt alocate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei deduse inițial; ● sumele rezultate din ajustarea se declară în ultimul decont de TVA depus (formularul 300); În cazul în care, nu a evidențiat corect sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute, persoana impozabilă va declara sumele rezultate din ajustarea taxei prin depunerea formularului 307 „<i>Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată</i>”; ● taxa rezultată din ajustare se achită la bugetul de stat până la data depunerii decontului/declarației. <p>► Regimul aplicabil persoanei impozabile în perioada în care nu are un cod valabil de TVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă, ● este supusă obligației de plată a TVA colectate, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă. TVA colectată se declară prin formularul 311 „<i>Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) – e) din Codul fiscal</i>”, care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea taxei și se achită la bugetul de stat până la aceeași dată. 	<ul style="list-style-type: none"> -unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă; -certificatului constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale asociaților și administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului. <ul style="list-style-type: none"> ● data înregistrării este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA, care nu poate fi decât după o perioadă de 3 luni de la data anulării înregistrării în scopuri de TVA <p>Notă: În cazul în care abaterea se repetă după reînregistrarea persoanei impozabile, organele fiscale vor anula codul de înregistrare în scopuri de TVA și nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reînregistrare în scopuri de TVA.</p>
<p>e) În deconturile de taxă depuse de persoana impozabilă pentru 6 luni consecutive (în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică), și pentru două trimestre calendaristice consecutive (în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic), nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare</p> <ul style="list-style-type: none"> ● anulare din oficiu ● data anulării este: prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă (în situația în care persoana impozabilă are perioadă fiscală luna calendaristică), respectiv prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă (în situația în care persoana impozabilă are perioadă fiscală trimestrul calendaristic). 	<p>e) Persoana impozabilă declară că va desfășura activități economice</p> <ul style="list-style-type: none"> ● înregistrare la solicitarea persoanei impozabile prin depunerea : <ul style="list-style-type: none"> - formularului 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, în care declară pe proprie răspundere ca va desfășura activități economice cel târziu în cursul lunii următoare celei în care a depus cererea de înregistrare

<p>► Ajustarea taxei deduse inițial pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● activele corporale fixe care nu sunt amortizate integral la data anulării înregistrării în scopuri de TVA, altele decât cele care sunt considerate bunuri de capital, precum și bunurile de capital aflate în patrimoniu, pe perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA, se consideră că sunt alocate unei activități fără drept de deducere, fiind obligatorie ajustarea taxei deduse inițial; ● sumele rezultate din ajustarea se declară în ultimul decont de TVA depus (formularul 300); În cazul în care, nu a evidențiat corect sau nu a efectuat ajustările de taxă prevăzute persoana impozabilă va declara sumele rezultate din ajustarea taxei prin depunerea formularului 307 „<i>Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată</i>”; ● taxa rezultată din ajustare se achită la bugetul de stat până la data depunerii decontului/declarației. <p>► Regimul aplicabil persoanei impozabile în perioada în care nu are un cod valabil de TVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă, ● este supusă obligației de plată a TVA colectate, aferentă operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă. TVA colectată se declară prin formularul 311 „<i>Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) – e) din Codul fiscal</i>”, care se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care intervine exigibilitatea taxei și se achită la bugetul de stat până la aceeași dată. 	<p>- certificatului constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale asociațiilor și administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● data înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA. <p>Foarte important: cererea de înregistrare se depune în maxim 180 de zile de la data anulării înregistrării în scopuri de TVA. În situația în care persoana impozabilă nu depune o cerere de înregistrare în scopuri de TVA în maximum 180 de zile de la data anulării, organele fiscale nu vor aproba eventuale cereri ulterioare de reinregistrare în scopuri de TVA.</p>
---	---

Temei legal:

*Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: art.11, art.148, art.149, art.153;

*H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, norme pentru articolele din Codul fiscal, mai sus menționate, respectiv pct. 53 alin.(8), pct.54 alin.(6);

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.1436/2012 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit prevederilor art. 153 alin. (9[^]1) lit. b) - d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare;

*Ordinul Președintelui A.N.A.F nr.640/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) "Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată"

*Ordinul Președintelui A.N.A.F nr.418/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) din Codul fiscal"

Director Executiv Adjunct
Dr.Ec. Marin ȚURLEA