Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 339 din 28 martie 2013 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare şi a Procedurii de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, precum şi a modelului şi conţinutului unor formulare

În temeiul art.12 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.109/2009 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare,

În temeiul art.156^3 alin.(11)-(13) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, al art. II alin. (2) din Ordonanţa Guvernului nr.15/2012 pentru modificarea şi completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum şi al art.7 şi art.228 alin.(2) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,

preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală emite următorul:

O R D I N

Art.1 – (1) Se aprobă Procedura de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, prevăzută în Anexa nr.1.

(2) Se aprobă Procedura de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, prevăzută în Anexa nr.2.

Art.2 – Se aprobă modelul şi conţinutul următoarelor formulare:

a) „Decizie de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare", prevăzută în Anexa nr.3;

b) „Înştiinţare", prevăzută în Anexa nr.4;

c) „Înştiinţare privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare", prevăzută în Anexa nr.5;

d) „Decizie de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare", prevăzută în Anexa nr.6;

e) „Înştiinţare privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare", prevăzută în Anexa nr.7;

f) „Decizie de îndreptare a erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare", prevăzută în Anexa nr.8.

Art.3 – Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de arhivare a formularelor menţionate la art.2 sunt prevăzute în Anexa nr.9.

Art.4 – (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările şi completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Art.5 – Anexele nr. 1-9 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art.6 – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art.7 – Direcţia generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcţia generală de tehnologia informaţiei şi Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili, precum şi direcţiile generale ale finanţelor publice judeţene şi a municipiului Bucureşti vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

P R E Ş E D I N T E,

Ş E R B A N P O P

Anexa nr.1

P R O C E D U R A
de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

Capitolul I
Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru înregistrarea, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, denumit în continuare registru, potrivit prevederilor art.156^3 alin.(11) din Codul fiscal, de către organele fiscale competente, a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în România conform art.125^1 alin.(2) lit. a) din Codul fiscal, a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu depăşeşte plafonul de 2.250.000 lei şi care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal.

2. Prezenta procedură se aplică şi pentru înregistrarea, din oficiu, în registru a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic curent.

3. Prezenta procedură nu se aplică pentru persoanele impozabile exceptate de la aplicarea sistemului TVA la încasare, prevăzute la pct.16^2 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, respectiv pentru:

a) persoanele impozabile stabilite în România care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8) din Codul fiscal;

b) persoanele impozabile nestabilite în România care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, direct sau prin reprezentant fiscal;

c) persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sediu fix conform art. 125^1 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

4. Procedura de înregistrare, din oficiu, în registru se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, *denumit în continuare compartiment de specialitate*, din cadrul organului fiscal competent.

5. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite şi taxe.

6. În sensul prezentului ordin, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) şeful administrației finanțelor publice a municipiului, oraşului sau comunei, şeful administrației finanțelor publice a sectorului, pentru sectoarele municipiului Bucureşti sau şeful administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii.

7. În sensul prezentului ordin, prin conducătorul adjunct al unității fiscale se înțelege, după caz:

a) directorul general adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) şeful administrației adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale municipiilor, oraşelor sau comunelor, din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului Bucureşti sau din cadrul administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, după caz, ori şeful administrației din cadrul unităților fiscale în a căror structură aprobată nu este prevăzut postul de şef administrație adjunct.

8.1. În sensul prezentei proceduri, persoana impozabilă este cea definită la art.127 din Codul fiscal.

8.2. Toate documentele depuse de persoana impozabilă şi cele emise de organul fiscal competent în aplicarea prezentei proceduri se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

Capitolul II
Înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

1. Persoanele impozabile care trebuie să aplice sistemul TVA la încasare potrivit dispozițiilor art. 134^2 alin.(3) – (8) din Codul fiscal şi care nu depun notificarea prevăzută la art.156^3 alin.(11) din Codul fiscal, din care să rezulte că cifra de afaceri din anul calendaristic precedent nu depăşeşte plafonul de 2.250.000 lei (formular 097), la organele fiscale competente, până la data de 25 ianuarie inclusiv, a fiecărui an, sunt înregistrate din oficiu în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* potrivit prevederilor prezentului capitol.

2. Notificările depuse se prelucrează de organul fiscal în maxim 1 zi calendaristică de la depunere şi persoanele impozabile care le-au depus sunt înregistrate în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.* Persoanele impozabile care au depus notificările înainte de data de la care există obligația aplicării sistemului TVA la încasare, potrivit legii, sunt înregistrate în registru cu data de la care există obligația aplicării sistemului.

3. Pentru nedepunerea notificării, de către persoanele obligate potrivit legii, se aplică sancțiunile pentru neîndeplinirea obligațiilor privind transmiterea la organul fiscal competent a formularelor şi documentelor prevăzute de legea fiscală, altele decât declarațiile fiscale şi declarațiile de înregistrare fiscală sau de mențiuni, prevăzute de Codul de procedură fiscală.

4. Pentru identificarea şi înregistrarea în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* a persoanelor impozabile care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege, compartimentul de specialitate calculează, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, cifra de afaceri realizată în anul calendaristic precedent, determinată conform prevederilor art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, respectiv au coduri de înregistrare în scopuri de TVA valide la începutul anului calendaristic, indiferent de data la care s-au înregistrat în scopuri de TVA;

b) nu fac parte din categoria persoanelor exceptate de la aplicarea sistemului TVA la încasare, conform pct.16^2 alin.(2) din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

5. Calculul cifrei de afaceri care serveşte drept referință pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei prevăzut la art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal se face, după data de 25 ianuarie a fiecărui an, respectiv după expirarea termenului legal de depunere a decontului de TVA aferent ultimei perioade fiscale din anul calendaristic anterior, având în vedere următoarele:

a) deconturile de TVA – rândurile din decont, conform pct.16^2 alin.(4) din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal;

b) deciziile privind îndreptarea erorilor materiale din deconturile de TVA aferente anului calendaristic anterior, care au fost emise până la data efectuării calculului cifrei de afaceri – dacă sunt modificate rândurile din decont care au fost avute în vedere la calculul cifrei de afaceri.

6. După stabilirea cifrei de afaceri, lista cuprinzând persoanele impozabile şi cifra de afaceri realizată în anul anterior se compară cu lista cuprinzând persoanele impozabile care au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097) până la data aplicării procedurii de înregistrare în registru.

7. Persoanele impozabile a căror cifră de afaceri, determinată conform prevederilor art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal **nu depăşeşte plafonul de 2.250.000 lei şi care nu au depus notificarea** prevăzută de lege (formular 097), se înregistrează, din oficiu, de organul fiscal, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.*

7.1. Compartimentul de specialitate întocmeşte *Decizia de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.3 la ordin.

7.2. Decizia se verifică şi se avizează de şeful compartimentului de specialitate şi de conducătorul adjunct al unității fiscale şi se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

7.3. Decizia se întocmeşte, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

7.4. Data înregistrării în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare este data înscrisă în decizia de înregistrare, respectiv prima zi a perioadei fiscale următoare datei comunicării deciziei.

8. Pentru persoanele impozabile a căror cifră de afaceri, calculată conform prevederilor art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal şi pct.16^2 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, **depăşeşte plafonul de 2.250.000 lei şi care au depus notificarea** prevăzută de lege (formular 097) în vederea aplicării sistemului TVA la încasare, compartimentul de specialitate întocmeşte *Înştiințarea* prevăzută în Anexa nr.4 la ordin.

8.1. Înştiințarea se verifică şi se avizează de şeful compartimentului de specialitate şi de conducătorul adjunct al unității fiscale şi se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

8.2. Înştiințarea se întocmeşte, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

8.3. În cazul în care contribuabilul prezintă organului fiscal competent, în termen de 5 zile lucrătoare de la data comunicării înştiințării, documente din care să rezulte că cifra de afaceri realizată în anul calendaristic precedent, nu a depăşit plafonul de 2.250.000 lei, compartimentul de specialitate analizează documentația depusă şi întocmeşte un referat prin care propune, menținerea respectivului contribuabil în registru. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale.

8.4. În cazul în care contribuabilul nu se prezintă în termen de 5 zile lucrătoare de la data comunicării înştiințării sau, dacă din documentele prezentate, rezultă că cifra de afaceri realizată în anul calendaristic precedent, a depăşit plafonul de 2.250.000 lei, compartimentul de specialitate întocmeşte un referat prin care propune îndreptarea erorii materiale şi radierea din registru, conform procedurii aprobate în Capitolul IV, după caz.

Capitolul III
Înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, a persoanelor impozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic

1. Începând cu data de 1 ianuarie 2013, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153 din Codul fiscal, în cursul anului calendaristic, la cerere sau din oficiu de organul fiscal, sunt înregistrate, din oficiu, de către organele fiscale competente în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, potrivit prezentei proceduri, în temeiul art. 156^3 alin.(13) din Codul fiscal.

2. Persoanele impozabile înregistrate, din oficiu, în scopuri de TVA de organele fiscale sunt înregistrate în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, de la data înregistrării acestora în scopuri de TVA. Decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA constituie şi înştiințare privind înregistrarea în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*.

3. Pentru persoanele impozabile înregistrate, la cerere, în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate comunică, odată cu comunicarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA sau a deciziei privind înregistrarea în scopuri de TVA, după caz, potrivit legii, *Înştiințarea privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, prevăzută în Anexa nr.5 la ordin. Prin excepție de la pct.2, înştiințarea se comunică şi persoanelor impozabile înregistrare în scopuri de TVA, din oficiu, după intrarea în vigoare a prezentei proceduri, până la modificarea corespunzătoare a modelului de Decizie privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, aprobat prin Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum şi a modelului şi conținutului unor formulare.

4. Înştiințarea prevăzută la pct.3 se întocmeşte, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

5. Înregistrarea, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* se face cu data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile.

Capitolul IV
Îndreptarea erorilor privind înregistrarea în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

1. Când se constată că persoana impozabilă a fost înregistrată, în temeiul art. 156^3 alin.(11) din Codul fiscal, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, ca urmare a unei erori ori, persoana impozabilă a fost înregistrată în registru cu altă dată decât cea corectă, potrivit legii, compartimentul de specialitate întocmeşte, la cererea persoanei impozabile sau din oficiu, următoarele documente:

a) referatul prin care detaliază situația constatată şi propune radierea persoanei impozabile din registru sau, după caz îndreptarea erorii privind data înregistrării în registru,

b) proiectul „Deciziei de îndreptare a erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA", *denumită în continuare decizie de îndreptare a erorilor materiale*, prevăzută în Anexa nr.8 la ordin.

2. Documentele prevăzute la pct.1 se verifică şi se avizează de şeful compartimentului de specialitate şi de conducătorul adjunct al unității fiscale şi se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

3. Decizia de îndreptare a erorilor materiale se întocmeşte în 2 exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. Împotriva deciziei de îndreptare a erorilor materiale, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile calendaristice de la data comunicării, potrivit art.207 alin.(1) din acelaşi act normativ.

5.1. După comunicarea deciziei de îndreptare a erorii materiale, compartimentul de specialitate operează în registru efectele îndreptării erorii materiale.

5.2. În situația în care persoana impozabilă a fost înregistrată în registru ca urmare a unei erori, persoana impozabilă este radiată din registru începând cu data înscrisă în decizia de îndreptare a erorii materiale, respectiv începând cu data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale. În ipoteza în care data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale este anterioară datei cu care persoana impozabilă a fost înregistrată eronat, persoana impozabilă se radiază din registru cu data înregistrării în acest registru, în scopul îndreptării erorii materiale.

5.3. În situația în care persoana impozabilă a fost înregistrată în registru cu altă dată decât cea corectă, persoana impozabilă este radiată din registru în condițiile prevăzute de pct.5.2 şi înregistrată în registru, în scopul îndreptării erorii materiale, cu data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale. În ipoteza în care data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale este anterioară datei de la care persoana are obligația aplicării sistemului TVA la încasare, potrivit legii, persoana impozabilă se înregistrează în registru cu data corectă, de la care aceasta are obligația aplicării sistemului.

6. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor se aplică şi pentru persoanele impozabile înregistrate, din oficiu sau la cerere, ca urmare a unei erori în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, începând cu data de 1 ianuarie 2013, în temeiul dispozițiilor art. II din Ordonanța Guvernului nr.15/2012 pentru modificarea şi completarea Codului fiscal.

Anexa nr.2

P R O C E D U R A
de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile
care aplică sistemul TVA la încasare

Capitolul I
Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, *denumit în continuare registru*, potrivit prevederilor art.156^3 alin.(12) din Codul fiscal, de către organele fiscale competente, a persoanelor impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare, au realizat o cifră de afaceri determinată conform art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal care a depăşit plafonul de 2.250.000 lei şi care nu au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097 - privind încetarea aplicării sistemului TVA la încasare).

2. Dispozițiile pct.4-8 din Capitolul I al Procedurii de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile prevăzută în Anexa nr.1 se aplică în mod corespunzător.

3. Prezenta procedură se aplică şi pentru radierea, din oficiu, din registru a persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată, la cerere sau din oficiu de organul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA.

Capitolul II
Radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, a persoanelor impozabile obligate să schimbe sistemul aplicat şi care nu depun notificarea prevăzută de lege

1. Persoanele impozabile înscrise în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare,* care realizează o cifră de afaceri determinată conform art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal ce depăşeşte plafonul de 2.250.000 lei şi care nu depun la organele fiscale notificarea, în vederea schimbării sistemului aplicat (formular 097), sunt radiate din acest registru, din oficiu, de organele fiscale.

2. Notificările depuse se prelucrează de organul fiscal în maximum 1 zi lucrătoare de la depunere şi persoanele impozabile care le-au depus sunt radiate din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare,* cu înscrierea datei până la care există obligația aplicării sistemului TVA la încasare, potrivit legii.

3. Pentru nedepunerea notificării, de către persoanele obligate potrivit legii, se aplică sancțiunile pentru neîndeplinirea obligațiilor privind transmiterea la organul fiscal competent a formularelor şi documentelor prevăzute de legea fiscală, altele decât declarațiile fiscale şi declarațiile de înregistrare fiscală sau de mențiuni, prevăzute de Codul de procedură fiscală.

4. Identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de radiere din oficiu din registru se face trimestrial, începând cu data de 26 a lunii următoare fiecărui trimestru calendaristic, respectiv după prelucrarea notificărilor primite (formular 097 privind încetarea aplicării sistemului) şi a deconturilor de TVA (formular 300) depuse pentru perioadele fiscale din trimestrul anterior.

5. Pentru identificarea persoanelor impozabile care urmează să fie radiate din oficiu din registru, compartimentul de specialitate calculează, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, cifra de afaceri realizată, în perioada cuprinsă între 1 ianuarie a anului calendaristic curent şi sfârşitul trimestrului de referință, de persoanele impozabile care sunt înregistrate în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.*

6. Calculul cifrei de afaceri se face, cu respectarea dispozițiilor art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal şi ale pct. 16^2 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, având în vedere:

a) deconturile de TVA (formular 300) – rândurile din decont, conform pct.16^2 alin.(4) din norme;

b) deciziile privind îndreptarea erorilor materiale din deconturile de TVA aferente perioadelor fiscale anterioare din anul în curs, care au fost emise până la data efectuării calculului cifrei de afaceri, dacă sunt modificate rândurile din decont care au fost avute în vedere la calculul cifrei de afaceri.

7. După efectuarea calculului cifrei de afaceri, se compară lista persoanelor impozabile cu cifra de afaceri mai mare de 2.250.000 lei cu lista persoanelor impozabile care au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097) în vederea încetării aplicării sistemului TVA la încasare, până la data aplicării procedurii de radiere din registru.

8. Pentru persoanele impozabile a căror cifră de afaceri a depăşit plafonul de 2.250.000 lei şi care nu au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097 privind încetarea aplicării sistemului TVA la încasare), compartimentul de specialitate întocmeşte următoarele documente:

a) referatul prin care propune, pentru toți contribuabilii selectați, radierea, din oficiu, a înregistrării în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit modelului prevăzut în Anexa la prezenta procedură;

b) proiectele deciziilor privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 6 la ordin, pentru fiecare contribuabil selectat.

9. Documentele prevăzute la pct. 8 se verifică şi se avizează de şeful compartimentului de specialitate şi de conducătorul adjunct al unității fiscale şi se înaintează, împreună cu documentația pe baza căreia au fost întocmite, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

10. Decizia privind radierea din registru se întocmeşte în 2 exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

11. Împotriva deciziei privind radierea, din oficiu, din registru, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art.207 alin.(1) din acelaşi act normativ.

12. Compartimentul de specialitate radiază persoanele impozabile din registru cu data înscrisă în decizia de radiere, respectiv cu prima zi a perioadei fiscale următoare comunicării deciziei privind radierea, din oficiu, din registru.

Capitolul III
Radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, a persoanelor impozabile cărora li se anulează înregistrarea în scopuri de TVA şi a persoanelor impozabile care fac parte dintr-un grup fiscal unic

1. Persoanele impozabile pentru care organele fiscale anulează, la cerere sau din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, sunt radiate, din oficiu, de către organele fiscale competente din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, potrivit prezentei proceduri.

2. Persoanele impozabile scoase, din oficiu, din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA sunt radiate, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA. Decizia privind anularea înregistrării în scopuri de TVA constituie şi înştiințare privind radierea *din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.*

3. Pentru persoanele impozabile scoase, la cerere, din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate comunică *Înştiințarea privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, întocmită conform modelului prevăzut în Anexa nr.7 la ordin. Prin excepție de la pct.2, înştiințarea se comunică şi persoanelor impozabile scoase, din oficiu, din evidența persoanelor impozabile înregistrare în scopuri de TVA după intrarea în vigoare a prezentei proceduri, până la modificarea corespunzătoare a modelului de Decizie privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, aprobat prin Ordinul preşedintelui Agenției

Naționale de Administrare Fiscală nr.700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum şi a modelului şi conținutului unor formulare.

4. Înştiințarea prevăzută la pct.3 se întocmeşte şi se comunică şi pentru persoana impozabilă care devine membru/reprezentant al unui grup fiscal unic şi care este radiată, din oficiu, de către organul fiscal competent din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.*

5. Înştiințarea prevăzută la pct.3 se întocmeşte, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

6. Radierea, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* se face cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ori cu data intrării în vigoare a deciziei de aprobare a implementării grupului fiscal sau a deciziei de aprobare a intrării persoanei impozabile în grupul fiscal unic, după caz.

Capitolul IV
Îndreptarea erorilor privind radierea din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*

1. Când se constată că persoana impozabilă a fost radiată din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, ca urmare a unei erori ori persoana impozabilă a fost radiată din registru cu altă dată decât cea corectă, potrivit legii, compartimentul de specialitate întocmeşte, la cererea persoanei impozabile sau din oficiu, următoarele documente:

a) referatul prin care detaliază situația constatată şi propune înregistrarea persoanei impozabile în registru sau, după caz, corectarea datei de înregistrare în registru

b) proiectul „Deciziei de îndreptare a erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA", *denumită în continuare decizie de îndreptare a erorilor materiale*, prevăzută în Anexa nr.8 la ordin.

2. Documentele prevăzute la pct.1 se verifică şi se avizează de şeful compartimentului de specialitate şi de conducătorul adjunct al unității fiscale şi se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

3. Decizia de îndreptare a erorilor materiale, se întocmeşte în 2 exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. Împotriva deciziei de îndreptare a erorilor materiale, se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art.207 alin.(1) din acelaşi act normativ.

5.1. După comunicarea deciziei de îndreptare a erorii materiale, compartimentul de specialitate operează în registru efectele îndreptării erorii materiale.

5.2. În situația în care persoana impozabilă a fost radiată din registru ca urmare a unei erori, persoana impozabilă va fi înregistrată în registru începând cu data înscrisă în decizia de îndreptare a erorii materiale, respectiv începând cu data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale. În ipoteza în care data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale este anterioară datei cu care persoana impozabilă a fost radiată eronat din registru, persoana impozabilă va fi înregistrată în registru cu data radierii, în scopul îndreptării erorii materiale.

5.3. În situația în care persoana impozabilă a fost radiată din registru cu altă dată decât cea corectă, persoana impozabilă va fi înregistrată în registru în condițiile prevăzute de pct.5.2 şi radiată din registru, în scopul îndreptării erorii materiale, cu data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale. În ipoteza în care data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale este anterioară datei de la care persoana nu mai are obligația aplicării sistemului TVA la încasare, potrivit legii, persoana impozabilă se radiază din registru cu data corectă, de la care aceasta nu mai are obligația aplicării sistemului.

Anexa nr.3

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal …

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

Unitatea fiscală .....
.....
Nr. /

DECIZIE
de înregistrare, din oficiu, în Registrul
persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la incasare

Către: Denumire/Nume prenume .....
Domiciliu fiscal:
Localitate ..... str. ..... nr. ..... bl. .....
ap. ..... etaj..... județ/sector .....
Cod de identificare fiscală .....

Din informațiile şi documentele existente în evidențele organului fiscal, rezultă că aveți obligația înregistrării în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, potrivit prevederilor art. 156^3 alin.(11) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

Întrucât nu ați depus *Notificarea privind aplicarea sistemului TVA la încasare* (formular 097), vă înştiințăm că, în temeiul art. 156^3 alin.(11) din Codul fiscal, organele fiscale înregistrează, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* persoanele impozabile care trebuie să aplice sistemul TVA la încasare şi care nu depun notificarea prevăzută de lege.

În aceste condiții, vă informăm că veți fi înregistrat, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare comunicării prezentei decizii.

Precizăm că, pentru operațiunile efectuate între data la care persoana impozabilă avea obligația aplicării sistemului TVA la încasare, respectiv prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul următor celui în care nu a depăşit plafonul, potrivit art. 134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal şi data înregistrării din oficiu în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, sunt aplicabile prevederile art. 156^3 alin.(11) din Codul fiscal.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin.(1) din acelaşi act normativ.

Conducătorul unității fiscale,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....

Cod 14.13.07.64/ i.o.

Anexa nr.4

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal …

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

Unitatea fiscală .....
.....
Nr. /

ÎNŞTIINȚARE*)

Către: Denumire/Nume prenume.....
Domiciliu fiscal:
Localitate ..... str. ..... nr. ..... bl. .....
ap. ..... etaj..... județ/sector .....
Cod de identificare fiscală.....

Din informațiile şi documentele existente în evidențele organului fiscal, rezultă că *cifra de afaceri realizată în anul precedent,* calculată potrivit dispozițiilor art. 134^2 alin.(3) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu pct.16^2 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările şi completările ulterioare, *a depăşit plafonul de 2.250.000 lei.*

Având în vedere faptul că ați depus *Notificarea privind aplicarea sistemului TVA la încasare (formular 097)* - notificare care trebuie depusă de persoanele impozabile a căror cifră de afaceri realizată în anul precedent nu a depăşit plafonul de 2.250.000 lei, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 5 zile, pentru a ne prezenta documente din care să rezulte faptul că cifra de afaceri realizată în anul precedent nu depăşeşte plafonul de 2.250.000 lei.

În cazul în care nu vă prezentați în termenul solicitat sau dacă din documentele prezentate rezultă că cifra de afaceri realizată a depăşit plafonul de 2.250.000 lei, organul fiscal va proceda la radierea dvs. din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....

Întocmit
Numele şi prenumele .....
Funcția .....
Semnătura .....

*) Se întocmeşte în cazul persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri calculată **depăşeşte plafonul de 2.250.000 lei şi care au depus, din eroare, notificarea** prevăzută de lege (formular 097) în vederea aplicării sistemului TVA la încasare

Cod 14.13.07.64/n

Anexa nr.5

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal …

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

Unitatea fiscală .....
.....
Nr. /

ÎNŞTIINȚARE
privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul
persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la incasare

Către: Denumire/Nume prenume.....
Domiciliu fiscal:
Localitate ..... str. ..... nr. ..... bl. .....
ap. ..... etaj..... județ/sector .....
Cod de identificare fiscală.....

În temeiul dispozițiilor art.134^2 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, persoanele impozabile, care au sediul activității economice în România conform art. 125^1 alin. (2) lit. a), care se înregistrează în scopuri de TVA conform art. 153 în cursul anului calendaristic curent, aplică sistemul TVA la încasare începând cu data înregistrării în scopuri de TVA.

De asemenea, potrivit art. 156^3 alin.(13) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic, prevăzute la art. 134^2 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, sunt înregistrate din oficiu de către organele fiscale competente în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare,* de la data înregistrării acestora în scopuri de TVA.

Față de aceste dispoziții legale, întrucât ați fost înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de....., conform art. 153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, vă înştiințăm că sunteți înregistrat, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, potrivit art.156^3 alin.(13) din Codul fiscal.

Conducătorul unității fiscale,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....

Întocmit
Numele şi prenumele .....
Funcția .....
Semnătura .....

Cod 14.13.07.64/ i.o.

Anexa nr.6

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal …

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

Unitatea fiscală .....
.....
Nr. /

DECIZIE
de radiere, din oficiu, din Registrul
persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

Către: Denumire/Nume, prenume.....
Domiciliu fiscal:
Localitate ..... str. ..... nr. ..... bl. .....
ap. …….. etaj .....județ/sector.....
Cod de identificare fiscală.....

În baza prevederilor art.156[3] alin.(12) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, vă comunicăm că, potrivit informațiilor şi documentelor existente la organul fiscal *aveați obligația să notificați organul fiscal cu privire la faptul că cifra de afaceri realizată în anul curent*, calculată potrivit dispozițiilor art. 134[2] alin.(3) lit.a) din Codul fiscal coroborat cu pct.16[2] alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările şi completările ulterioare, *a depăşit plafonul de 2.250.000 lei, în vederea încetării aplicării sistemului TVA la încasare aplicat.*

Întrucât nu ați depus Notificarea privind încetarea aplicării sistemului TVA la încasare (formular 097), vă înştiințăm că sunteți radiat, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, începând cu prima zi a perioadei fiscale următoare comunicării prezentei decizii.

Precizăm că, pentru operațiunile efectuate între data la care persoana impozabilă avea obligația de a nu mai aplica sistemul TVA la încasare şi data radierii din oficiu din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, sunt aplicabile prevederile art. 156[3] alin.(12) din Codul fiscal.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art.207 alin.(1) din acelaşi act normativ.

Conducătorul unității fiscale,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....

Cod 14.13.02.64/r.o.

Anexa nr. 7

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal …

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

Unitatea fiscală.....
.....
Nr. /

ÎNŞTIINŢARE
privind radierea, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*

Către: Denumire/Nume prenume.....
Domiciliu fiscal:
Localitate ..... str. ..... nr. ..... bl. .....
ap. ..... etaj..... județ/sector .....
Cod de identificare fiscală.....

În temeiul dispozițiilor art.134[2] alin.(3) – (8) coroborate cu cele ale art.156[3] alin.(13) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare şi ale Normelor metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările şi completările ulterioare, vă înştiinţăm că:

☐ sunteți radiat, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* ca urmare a anulării înregistrării în scopuri de TVA, începând cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA*);

☐ sunteți radiat, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* ca urmare a intrării într-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 128 alin.(8) din Codul fiscal, cu data intrării în vigoare a deciziei de aprobare a implementării grupului fiscal sau a deciziei de aprobare a intrării în grupul fiscal unic, după caz.

Conducătorul unității fiscale,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....

Întocmit
Numele şi prenumele .....
Funcția .....
Semnătura .....

*) Se completează în cazul persoanelor impozabile scoase, la cerere, din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

Cod 14.13.07.64/r.

Anexa nr. 8

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal …

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

Unitatea fiscală.....
.....
Nr. /

DECIZIE

de îndreptare a erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

Către: Denumire.....
Cod de identificare fiscală .....
Domiciliu fiscal: localitate .....str. .....nr. .....bl. .....
ap ..... etaj ..... județ/sector .....

Având în vedere dispozițiile art.156^3 alin.(11)/art.156^3 alin.(12) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, vă comunicăm că, s-a constatat că, din eroare:

☐ **ați fost înregistrat** în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la incasare*, începând cu data de .....

Urmare îndreptării erorii materiale, vă înştiințăm că veți fi:

☐ **radiat** din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare***,** începând cu data comunicării prezentei decizii. În ipoteza în care data comunicării prezentei decizii este anterioară datei cu care ați fost înregistrat eronat, veți fi radiat din registru cu data înregistrării în acest registru, în scopul îndreptării erorii materiale.

ŞI/SAU

☐ **înregistrat** în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare,* începând cu data comunicării prezentei decizii. În ipoteza în care data comunicării prezentei decizii este anterioară datei de la care aveți obligația aplicării sistemului TVA la încasare, veți fi înregistrat în registru cu data de la care aveți obligația aplicării acestui sistem.

Precizăm că, pentru operațiunile efectuate între data înregistrării şi data radierii în/din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, sunt aplicabile prevederile art. 156^3 alin.(11^1) din Codul fiscal.

☐ **ați fost radiat** din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la incasare*, începând cu data de..... .

Urmare îndreptării erorii materiale, vă înştiințăm că **veți fi:**

☐ **înregistrat în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*,** începând cu data comunicării prezentei decizii. În ipoteza în care data comunicării prezentei decizii este anterioară datei cu care ați fost radiat eronat din registru, veți fi înregistrat în registru cu data radierii, în scopul îndreptării erorii materiale.

ŞI/SAU

☐ radiat din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, începând cu data comunicării Deciziei de îndreptare a erorii materiale. În ipoteza în care data comunicării prezentei decizii este anterioară datei de la care nu mai aveți obligația aplicării sistemului TVA la încasare, potrivit legii, veți fi radiat din registru cu data de la care nu mai aveți obligația aplicării acestui sistem.

Precizăm că, pentru operațiunile efectuate între data radierii şi data înregistrării din/în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, sunt aplicabile prevederile art. 156^3 alin.(12^1) din Codul fiscal.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art.207 alin.(1) şi art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....

Anexa nr.9

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de arhivare a formularelor

1. „Decizie de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

1.1. Denumire „Decizie de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

1.2. Cod: 14.13.07.64/ i.o.

1.3. Format: A4/t1

1.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față
- se utilizează echipament informatic pentru editare

1.5. U/M: set (2 file)

1.6. Se difuzează: gratuit

1.7. Se utilizează: pentru înregistrarea din oficiu în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal care aveau obligația înregistrării în registru, dar care nu au depus notificarea (formular 097) din care să rezulte că cifra de afaceri realizată, determinată conform prevederilor art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal, nu a depăşit plafonul de 2.250.000 lei.

1.8. Se întocmeşte în: 2 exemplare
de: organul fiscal competent

1.9. Circulă: - originalul la contribuabil
- copia la organul fiscal

1.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

2. „Înştiințare"

2.1. Denumire „Înştiințare"

2.2. Cod: 14.13.07.64/n

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față
- se utilizează echipament informatic pentru editare

2.5. U/M: set (2 file)

2.6. Se difuzează: gratuit

2.7. Se utilizează: pentru înştiințarea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal care, deşi au realizat o cifră de afaceri determinată conform prevederilor art. 134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal peste plafonul de 2.250.000 lei, au depus, din eroare, notificarea prevăzută de lege (formular 097), pentru a solicita înregistrarea în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare.

2.8. Se întocmeşte în: 2 exemplare
de: organul fiscal competent

2.9. Circulă: - originalul la contribuabil
- copia la organul fiscal

2.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. „Înştiințare privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

3.1. Denumire „Înştiințare privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

3.2. Cod: 14.13.07.64/i.o.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față
- se utilizează echipament informatic pentru editare

3.5. U/M: set (2 file)

3.6. Se difuzează: gratuit

3.7. Se utilizează: pentru înştiinţarea persoanelor impozabile care au fost înregistrate, la cerere, în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, cu privire la înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Înştiinţarea se utilizează şi pentru persoanele impozabile înregistrare în scopuri de TVA, din oficiu, după intrarea în vigoare a prezentei proceduri, până la modificarea corespunzătoare a modelului de Decizie privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, aprobat prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum şi a modelului şi conţinutului unor formulare.

3.8. Se întocmeşte în: 2 exemplare
de: organul fiscal competent

3.9. Circulă: - originalul la contribuabil
- copia la organul fiscal

3.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

4. "Decizie de radiere, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

4.1. Denumire: "Decizie privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

4.2. Cod 14.13.02.64/r.o.

4.3. Format: A4/t1

4.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură faţă
- se utilizează echipament informatic pentru editare

4.5. U/M: set (2 file)

4.6. Se difuzează: gratuit

4.7. Se utilizează: pentru radierea, din oficiu, din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, a persoanelor impozabile care aveau obligaţia încetării aplicării sistemului TVA la încasare, dar care nu au depus notificarea (formular 097) din care să rezulte cifra de afaceri realizată, determinată conform prevederilor art.134^2 alin.(3) lit. a) din Codul fiscal, peste plafonul de 2.250.000 lei.

4.8. Se întocmeşte în: 2 exemplare
de: organul fiscal competent

4.9. Circulă: - originalul la contribuabil
- copia la organul fiscal

4.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

5. „Înştiinţare privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

5.1. Denumire „Înştiinţare privind radierea, din oficiu, din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

5.2. Cod 14.13.07.64/r.

5.3. Format: A4/t1

5.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură faţă
- se utilizează echipament informatic pentru editare

5.5. U/M: set (2 file)

5.6. Se difuzează: gratuit

5.7. Se utilizează: pentru înştiinţarea, cu privire la radierea din oficiu din *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, a persoanelor impozabile care îşi încetează activitatea economică şi pentru care anularea înregistrării în scopuri de TVA este valabilă din prima zi a lunii următoare celei în care au depus declaraţia de încetare a activităţii sau a persoanelor impozabile care au intrat într-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 128 alin.(8) din Codul fiscal. Înştiinţarea se utilizează şi pentru persoanele impozabile scoase, din oficiu, din evidenţa persoanelor impozabile înregistrare în

scopuri de TVA după intrarea în vigoare a prezentei proceduri, până la modificarea corespunzătoare a modelului de Decizie privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, aprobat prin Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.700/2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum şi a modelului şi conținutului unor formulare.

5.8. Se întocmeşte în: 2 exemplare
de: organul fiscal competent

5.9. Circulă: - originalul la contribuabil
- copia la organul fiscal

5.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

6. „Decizie de îndreptare a erorilor materiale privind înregistrarea/radierea în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

6.1. Denumire: "Decizie pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare"

6.2. Cod 14.1.3.02.64/e.m.

6.3. Format: A4/t1

6.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față
- se utilizează echipament informatic pentru editare

6.5. U/M: set (2 file)

6.6. Se difuzează: gratuit

6.7. Se utilizează: pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea/radierea în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

6.8. Se întocmește în: 2 exemplare
de: organul fiscal competent

6.9. Circulă: - originalul la contribuabil
- copia la organul fiscal

6.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.