

Temeiul de drept

Act normativ:, art., paragraful, pct. lit. alin.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Aprobat,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

Cod MFP 14.13.02.02/13

Verificat,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

Întocmit,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind aprobarea Procedurii pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 5 alin. (4), al art. 156¹ alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 80 alin. (2)—(3) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. I.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularului 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, prevăzut în anexa nr. II, precum și modelul și conținutul formularului „Decizie privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată”, cod MFP 14.13.02.02/p, prevăzut în anexa nr. III.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, sunt prevăzute în anexa nr. IV.

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 și 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 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — Anexele nr. I—IV fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 7. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare.

Art. 8. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 4 ianuarie 2010.
Nr. 6.

PROCEDURA**pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA****CAPITOLUL I****Depunerea cererii și a documentelor justificative**

1. Organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență fiscală este înregistrată, denumit în continuare *organ fiscal competent*, poate aproba utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, în condițiile prevăzute de pct. 80 alin. (2)—(3) din normele metodologice, respectiv:

— semestrul calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru;

— anul calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioadă de un an calendaristic.

2. În vederea utilizării ca perioadă fiscală a semestrului sau a anului calendaristic, persoana impozabilă trebuie să depună o cerere justificată la organul fiscal competent, până la data de 25 februarie a anului pentru care se exercită opțiunea.

3. Cererea se completează pe formularul 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, prevăzut în anexa nr. II la ordin.

4. Cererea se depune direct la registratura organului fiscal competent ori la poștă, prin scrisoare recomandată.

5. Cererea va fi însoțită de documente din care să rezulte activitatea desfășurată și periodicitatea acesteia, și anume:

a) declarație pe propria răspundere privind activitatea efectiv desfășurată;

b) bilanțurile de verificare întocmite pentru anul anterior, contracte sau comenzi, după caz;

c) jurnalul de vânzări întocmit pentru anul fiscal anterior;

d) alte documente relevante pentru luarea deciziei.

6. Cererea se soluționează în termenul prevăzut de art. 70 din Codul de procedură fiscală.

CAPITOLUL II**Analiza documentelor și emiterea deciziei**

1. Zilnic, cererile contribuabililor împreună cu documentația anexată se transmit spre soluționare compartimentului analiză de risc din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

2. Compartimentul de specialitate analizează cererea și documentele anexate, urmărind îndeplinirea condițiilor prevăzute la cap. I.

3.1. În cazul în care, pentru fundamentarea deciziei, sunt necesare informații suplimentare relevante, organul fiscal va solicita contribuabilului, în scris, prezentarea acestora.

3.2. În acest caz, termenul prevăzut pentru soluționarea cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii documentelor solicitate, potrivit prevederilor art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4. În urma analizei efectuate, compartimentul de specialitate întocmește Referatul de analiză, prevăzut în anexa la prezenta procedură, prin care propune aprobarea sau respingerea cererii.

5.1. În baza Referatului de analiză, compartimentul de specialitate întocmește, în două exemplare, Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. III la ordin.

5.2. Referatul de analiză și Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

6. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică persoanei impozabile Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală.

7.1. În cazul deciziilor de aprobare a perioadei fiscale pentru taxa pe valoarea adăugată, o copie a deciziei se transmite compartimentului cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor, care operează modificarea în vectorul fiscal al persoanei impozabile.

7.2. Dosarul solicitării, inclusiv în cazul deciziilor de respingere a perioadei fiscale, se transmite compartimentului cu atribuții în gestionarea dosarului fiscal, în vederea arhivării la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

7.3. Dosarul solicitării cuprinde:

— cererea persoanei impozabile;

— documentația anexată cererii;

— Referatul de analiză;

— un exemplar din Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată.

8. Perioada fiscală aprobată este valabilă începând cu termenele de declarare și plată următoare datei comunicării Deciziei privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată și se menține pe durata păstrării condițiilor prevăzute la cap. I pct. 1.

9. La data modificării condițiilor care au stat la baza aprobării perioadei fiscale prin decizia mai sus menționată, persoana impozabilă este obligată să înștiințeze în scris organul fiscal competent, prin completarea unei declarații de mențiuni, în vederea actualizării vectorului fiscal pentru taxa pe valoarea adăugată.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația Finanțelor Publice
 Nr.

Avizat

Șef compartiment specialitate,

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

REFERAT DE ANALIZĂ**A. Date de identificare a persoanei impozabile**

Denumire
 Cod de înregistrare în scopuri de TVA
 Domiciliu fiscal
 Obiect de activitate principal
 Cod CAEN

B. Analiza documentară a cererii nr. /data

Au fost analizate următoarele documente:

—
 —
 —

C. Analiza informațiilor deținute de organul fiscal

Au fost analizate următoarele informații:

—
 —
 —


D. Concluzii:

a) Se propune aprobarea cererii privind utilizarea ca perioadă fiscală a semestrului/
 anului calendaristic

b) Se propune respingerea cererii, având în vedere următoarele:

.....

Întocmit,

	Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic	306 Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

ANUL:

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE											
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA										RO	
ȚARA DE REZIDENTĂ											
JUDEȚ				SECTOR				LOCALITATE			
STRADA				NR.		BLOC		SC.			
ET.		AP.		COD POȘTAL				TELEFON			
FAX				E-MAIL							

DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI/REPREZENTANTULUI FISCAL											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ											
DOMICILIUL FISCAL											
COD POȘTAL				TELEFON							
FAX				E-MAIL							

Solicit aprobarea utilizării ca perioadă fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată a:											
semestrului calendaristic											
anului calendaristic											
Anexez următoarele documente:											

Numele persoanei care face cererea											
Funcția											
Semnătura											
Ștampila											

Se completează de personalul organului fiscal											
Organ fiscal											
Număr înregistrare						Data înregistrare					
						/ /					
Numele persoanei care a verificat											

Cod MFP: 14.13.03.02/p

*) Anexa nr. II este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația Finanțelor Publice
 Str. nr.
 Localitatea
 Nr. /data

Aprobat/Data
 Conducătorul unității fiscale,

Semnătura

DECIZIE
privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată

Către:

Denumirea persoanei impozabile, cu domiciliul fiscal/adresa din România unde pot fi examinate
 evidențele și documentele: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., sectorul/județul

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

În baza art. 156¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a cererii
 nr. din data de, vă comunicăm următoarele:

• Se aprobă perioada fiscală:

— semestrul calendaristic

— anul calendaristic

• Nu se aprobă cererea

Motivația respingerii:

Utilizarea perioadei fiscale aprobate prin prezenta decizie este valabilă de la data comunicării, pe durata păstrării condițiilor
 prevăzute la pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal,
 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind
 Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La data modificării condițiilor care au stat la baza aprobării perioadei fiscale prin prezenta decizie, persoana impozabilă
 este obligată să înștiințeze în scris organul fiscal competent, prin completarea unei declarații de mențiuni, în vederea actualizării
 vectorului fiscal pentru taxa pe valoarea adăugată.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu prevederile
 art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările
 ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 207 din același act normativ.

Verificat,
 Funcția

Întocmit,
 Funcția

Numele și prenumele
 Data
 Semnătura

Numele și prenumele
 Data
 Semnătura

Cod MFP 14.13.02.02/p

ANEXA Nr. IV

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului 306
„Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”,
cod MFP 14.13.03.02/p

Denumirea formularului: Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau
 anului calendaristic

Cod MFP: 14.13.03.02/p

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

— se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de
 asistență pus la dispoziție gratuit.

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile
 înregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite sau nestabilite în România.

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite sau
 nestabilite în România.

Circulă: — în format electronic, la organul fiscal competent;

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:

— un exemplar la solicitant;

— un exemplar la organul fiscal.

Se păstrează: — formatul electronic, în arhiva de documente electronice;

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.