



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118
Pitești, jud. Argeș
Tel : 0248/211511 int. 3346
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE al căror COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA a fost ANULAT

În M.O. nr. 199/27.03.2012 s-a publicat *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. nr. 418/19.03.2012* prin care se reglementează modelul și conținutul 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”**.

Potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) din Codul fiscal **organele fiscale competente anulează din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA**, astfel :

a) dacă este **declarată inactivă** conform prevederilor art. 78¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de la data declarării ca inactivă;

b) dacă a intrat în **inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului**, potrivit legii, de la data înscrierii mențiunii privind inactivitatea temporară în registrul comerțului;

c) dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris 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, de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale competente;

d) dacă **nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă** prevăzut la art. 156², dar nu este în situația prevăzută la lit. a) sau b), din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic. Aceste prevederi se aplică numai în cazul persoanelor pentru care perioada fiscală este luna sau trimestrul;

e) dacă în **deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic**, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru **două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic**, 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, din prima zi a celei de-a doua luni următoare respectivului semestru calendaristic;

La art. 156³ alin. (10) din *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, se reglementează că persoanele impozabile al căror **cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat** potrivit prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) - e) trebuie să depună o **declarație privind taxa colectată care trebuie plătită**, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1¹) și alin. (1³) din Codul fiscal.

IMPORTANT :

▶▶▶ În sensul art. 11 alin. (1¹) din Codul fiscal **contribuabilii declarați inactivi** conform art. 78¹ din O.G. nr. 92/2003 *privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, cărora li s-a **anulat înregistrarea în scopuri de TVA** conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. a) și **care desfășoară activități economice în perioada de inactivitate:**

- sunt supuși **obligațiilor privind plata impozitelor și taxelor**
- **nu beneficiază de dreptul de deducere a cheltuielilor** și a TVA aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.

▶▶▶ În sensul art. 11 alin. (1³) din Codul fiscal **contribuabilii** cărora li s-a **anulat înregistrarea în scopuri de TVA** conform prevederilor art. 153 alin. (9) lit. b) - e) :

- sunt supuși **obligației de plată a TVA colectate**, aferentă **operațiunilor impozabile desfășurate în perioada respectivă.**
- **nu beneficiază de dreptul de deducere a TVA** aferente achizițiilor efectuate în perioada respectivă.

În aplicarea celor de mai sus, aceste persoane impozabile al căror **cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat** și care **efectuează în perioada în care nu au cod valid de TVA, livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata TVA** trebuie să depună formularul (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”**.

În cartușul III „Date privind obligația de plată” din formularul 311 se completează date referitoare la :

* *Operațiuni efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat :*

- livrări de bunuri și/sau prestări de servicii;
- achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei .

* *Baza impozabilă:* se înscrie baza de impozitare, exclusiv taxa, aferentă tuturor livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii, precum și tuturor achizițiilor de bunuri și/sau servicii, pentru care persoana este obligată la plata TVA, efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

* *Taxa pe valoarea adăugată de plată:* se înscrie suma totală a TVA colectată aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii, respectiv suma totală a TVA aferentă achizițiilor de bunuri și/sau de servicii pentru care obligația persoanei impozabile la plata taxei a intervenit în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat.

Termen de depunere: până la data de **25 inclusiv a lunii următoare** celei în care a **intervenit exigibilitatea** taxei pentru livrări de bunuri/prestări de servicii efectuate și/sau pentru achiziții de bunuri și/sau servicii pentru care sunt persoane obligate la plata taxei, efectuate în perioada în care persoana impozabilă nu are un cod valabil de TVA.

Director executiv adjunct AMAVS,
Dr. Ec. Marin Țurlea