

## OpANAF nr. 2037/2016 privind Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA – MO nr. 0534 din 15 iulie 2016

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 5 alin. (4), al art. 322 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și al pct. 103 alin. (4)-(6) din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

### Articolul 1

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

### Articolul 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, prevăzută în anexa nr. 2, precum și modelul și conținutul formularului „Decizie privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată”, cod MFP 14.13.02.02/p, prevăzută în anexa nr. 3.

### Articolul 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale 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. 4.

### Articolul 4

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

### Articolul 5

Anexele nr. 1-4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

### Articolul 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

### Articolul 7

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

### Articolul 8

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6/2010 privind aprobarea Procedurii pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 32 din data de 15 ianuarie 2010.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Eugen-Dragoș Dorog

București, 8 iulie 2016.

Nr. 2.037.

### ANEXA Nr. 1

#### PROCEDURĂ

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

#### Capitolul 1

Depunerea cererii și a documentelor justificative

1. Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), poate solicita utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, în condițiile prevăzute de pct. 103 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, 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. Organul fiscal competent pentru aplicarea prezentei proceduri este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență fiscală este înregistrată.

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

4. 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, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin.

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

a) declarație pe propria răspundere privind activitatea efectiv desfășurată;

b) balanțele 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 prevăzută de art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală).

#### Capitolul 2

Analiza documentelor și emiterea deciziei

1. Zilnic, cererile contribuabililor împreună cu documentația anexată se transmit, spre soluționare, compartimentului cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare 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. 1.

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 prevăzută pentru soluționarea cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii documentelor solicitate, în condițiile prevăzute de art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4. În urma analizei efectuate, compartimentul de specialitate întocmește Referatul de analiză, prevăzută 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. 3 la ordin.

5.2. Referatul de analiză și Decizia privind perioada fiscală se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale, în situația în care în structura unității fiscale este aprobat postul de conducător adjunct și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

6. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică persoanei impozabile un exemplar din decizie, potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală, prin care se aprobă sau se respinge solicitarea, după caz, semnat numai de conducătorul unității fiscale.

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. 1 pct. 1 din prezenta procedură.

9. La data modificării condițiilor care au stat la baza aprobării perioadei fiscale prin 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.

### ANEXĂ

la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...../Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală .....

Nr.

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

Avizat

Conducătorul adjunct al unității fiscale,

Avizat

Șef compartiment specialitate,

REFERAT DE ANALIZĂ

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

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea .....

Cod de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliul 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

**ANEXA Nr. 2\*)**

\*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

 Agenția Națională de Administrare Fiscală	<b>Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic</b>	<b>306</b> Nr.operator de date cu caracter personal 759
--	--	--

ANUL:

<b>DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE</b>									
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				

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

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

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele persoanei care face cererea	
Funcția	
Semnătura	

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

Cod MFP: 14.13.03.02/p

ANEXA Nr. 3



Sigla  
D.G.R.F.P./

D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

...../

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală .....

Nr. .... / .....

Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

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. 322 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Cererii nr. .... din data ....., vă comunicăm:

– se aprobă perioada fiscală:

– semestrul calendaristic

– anul calendaristic

– nu se aprobă cererea

Motivația respingerii: .....

Perioada fiscală aprobată prin prezenta decizie este valabilă începând cu termenele de declarare și plată următoare datei comunicării și se menține pe durata păstrării condițiilor prevăzute în Normele metodologice de aplicare a titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 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. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal .....

Cod MFP: 14.13.02.02/p

www.anaf.ro

#### ANEXA Nr. 4

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a Cererii privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic

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

Cod MF: 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.