

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 223/2018 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (086) „Notificare privind aplicarea/renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA” – Monitorul Oficial nr. 106 din 02.02.2018

Emitent MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere dispozițiile art. 2 alin. (2), alin. (6) și alin. (10)-(12) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017, >>

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, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare ale formularului (086) „Notificare privind aplicarea/renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA”, cod: 14.13.01.10.11/p.d., prevăzut în anexa nr. 1.

Articolul 2

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularului prevăzut la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 2.

Articolul 3

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 4

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

Articolul 5

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.743/2017 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (086) „Notificare privind opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 763 din 26 septembrie 2017.

Articolul 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, 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.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București, 26 ianuarie 2018. Nr. 223.

ANEXA Nr. 1*)

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

086

Număr de înregistrare ca
operator de date cu
caracter personal 759

NOTIFICARE

**PRIVIND APLICAREA/RENUNȚAREA LA APLICAREA
MECANISMULUI DE PLATĂ DEFALCATĂ A TVA**



I. FELUL NOTIFICĂRII

1. OPȚIUNEA DE APLICARE A MECANISMULUI DE PLATĂ DEFALCATĂ A TVA

2. PERSOANĂ ÎNREGISTRATĂ ÎN SCOPURI DE TVA CARE INTRĂ SUB INCIDENȚA LEGISLAȚIEI PRIVIND
PROCEDURILE DE PREVENIRE A INSOLVENȚEI ȘI DE INSOLVENȚĂ, DUPĂ 31 DECEMBRIE 2017

3. RENUNȚAREA LA APLICAREA MECANISMULUI DE PLATĂ DEFALCATĂ A TVA

II. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

DENUMIRE / NUME, PRENUME																			
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA				RO															
DOMICILIUL FISCAL																			
JUDEȚ						SECTOR				LOCALITATE									
STRADA								NR.		BLOC			SC.						
ET.		AP.		COD POȘTAL						TELEFON									
FAX								E-MAIL											

III. Reprezentare prin împuternicit/reprezentant fiscal

Nr. act împuternicire Data

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

IV. Opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.275/2017, optez pentru aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA.

Aplic mecanismul de plată defalcată a TVA începând cu ziua următoare înscrierii în *Reg. persoanelor care aplică plata defalcată a TVA*, afișat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fis

V. Persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care intră sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, după 31 decembrie 2017

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.275/2017, notific organului fiscal aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA.

Aplic mecanismul de plată defalcată a TVA începând cu ziua următoare înscrierii în *Reg. persoanelor care aplică plata defalcată a TVA*, afișat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fis

*) Formularul prevăzut în anexa nr. 1 este reprodus în facsimil.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

VI. Renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (10)-(12) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind defalcata a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.275/2017, solicit renunțarea aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA.

Declar pe propria răspundere că nu mă aflu sub incidența legislației privind proceduri prevenire a insolvenței și de insolvență.

Nu mai aplic mecanismul plății defalcate a TVA începând cu data radierii din *Registrul perso care aplică plata defalcată a TVA*, afișat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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

Numele persoanei care face declarația	
Funcția	
Semnătura	

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

Cod: 14.13.01.10.11/p.d.

Instrucțiuni de completare a formularului (086) „Notificare privind aplicarea/renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA”

Formularul (086) „Notificare privind aplicarea/renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA” se completează și se depune de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), care optează pentru aplicarea mecanismului de plată defalcată sau notifică organului fiscal aplicarea acestui mecanism ori solicită renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA, conform Ordonanței Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017, denumită în continuare ordonanță.

Formularul se completează înscriindu-se cu majuscule, citeț, corect și complet toate datele prevăzute de acesta. Formularul se întocmește în două exemplare, din care:

- un exemplar, semnat conform legii, se depune la registratura organului fiscal competent sau se comunică prin poștă, cu confirmare de primire;
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului se face astfel:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Secțiunea I „Felul notificării”

Se bifează punctul 1 de către persoanele care optează pentru aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA, în conformitate cu art. 2 alin. (2) din ordonanță. Se bifează punctul 2 de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA care intră sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, după 31 decembrie 2017, în conformitate cu art. 2 alin. (6) din ordonanță.

Se bifează punctul 3 de către persoanele care solicită renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA, în conformitate cu art. 2 alin. (10)-(12) din ordonanță.

Secțiunea II „Date de identificare a persoanei impozabile”

Caseta „Denumire/Nume, prenume” se completează cu denumirea persoanei impozabile, respectiv a persoanei fizice, a grupului de persoane, a instituției publice, a persoanei juridice, precum și a oricărei entități capabile să desfășoare o activitate economică.

Caseta „Cod de înregistrare în scopuri de TVA” se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit potrivit art. 316 din Codul fiscal, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta „Domiciliul fiscal” se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al persoanei impozabile.

Secțiunea III „Reprezentare prin împuternicit/reprezentant fiscal” se completează de către împuternicitul desemnat potrivit art. 18 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, înscriindu-se numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată, la organul fiscal, sau de către reprezentantul fiscal desemnat în condițiile legii.

Rândul „Nume, prenume/Denumire” se completează cu datele privind numele și prenumele sau denumirea împuternicitului/reprezentantului fiscal.

Rândul „Cod de identificare fiscală” se completează cu codul de identificare fiscală atribuit împuternicitului/reprezentantului fiscal.

Secțiunea IV „Opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA” se bifează de către persoanele impozabile care optează pentru aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (2) din ordonanță, și care au bifat punctul 1 de la secțiunea I.

Secțiunea V „Persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care intră sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, după 31 decembrie 2017” se bifează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care intră sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, după 31 decembrie 2017, și care au obligația să notifice organului fiscal competent aplicarea plății defalcate a TVA, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (6) din ordonanță, și care au bifat punctul 2 de la secțiunea I.

Notificarea se depune la organul fiscal competent până la data de 1 a lunii următoare celei în care persoana impozabilă a intrat sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Secțiunea VI „Renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA” se bifează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care solicită renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (10)-(12) din ordonanță, și care au bifat punctul 3 de la secțiunea I.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Prin bifarea acestei secțiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că nu se află sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență la data depunerii notificării, inclusiv în situația în care aceasta a ieșit de sub incidența acestei legislații.

Persoana impozabilă care a optat pentru aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA potrivit art. 2 alin. (2) din ordonanță și care renunță la aplicarea acestui mecanism potrivit art. 2 alin. (10) din ordonanță poate renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA la sfârșitul anului fiscal, dar nu mai devreme de un an de la data la care a fost înscrisă în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, dacă nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordonanță.

Persoana impozabilă care a aplicat mecanismul de plată defalcată a TVA potrivit art. 2 alin. (1) lit. a) sau b) din ordonanță întrucât a înregistrat obligații fiscale reprezentând TVA restante și care renunță la aplicarea acestui mecanism potrivit art. 2 alin. (11) din ordonanță poate renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după o perioadă de minimum 6 luni de la data în care nu se mai află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordonanță.

Persoana impozabilă care a aplicat mecanismul de plată defalcată a TVA potrivit art. 2 alin. (1) lit. c) din ordonanță și care renunță la aplicarea acestui mecanism potrivit art. 2 alin. (12) din ordonanță poate renunța la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA după ieșirea de sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, dacă nu se mai află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordonanță.

ANEXA Nr. 2

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularului (086) „Notificare privind aplicarea/renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA”

1. Denumire: „Notificare privind aplicarea/renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA (086)”
2. Cod: 14.13.01.10.11/p.d.
3. Format: A4/t1
4. Caracteristici de tipărire:
 - pe o singură față;
 - se poate utiliza echipament informatic pentru editare.
5. U.M.: set (o filă)
6. Se difuzează gratuit.
7. Se utilizează pentru notificarea organului fiscal cu privire la:
 - opțiunea de aplicare a mecanismului de plată defalcată a TVA, în temeiul prevederilor art. 2 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017;
 - aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care intră sub incidența legislației privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, după 31 decembrie 2017, în temeiul prevederilor art. 2 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- solicitarea de renunțare la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA, în temeiul prevederilor art. 2 alin. (10)-(12) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017.
- 8. Se întocmește în 2 exemplare de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 316 din Codul fiscal, sau de împuternicitul/reprezentantul fiscal.
- 9. Circulă:
 - originalul la organul fiscal;
 - copia la persoana impozabilă.
- 10. Se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.