

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. 566/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate pentru gestionarea Registrului persoanelor care aplică plata defalcată a TVA și a procedurii de emiteră a acestor formulare – Monitorul oficial nr. 187 din 28.02.2018

Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere dispozițiile art. 2 alin. (7)-(12) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 747.932 din data de 28.02.2018, 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. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare utilizate pentru gestionarea Registrului persoanelor care aplică plata defalcată a TVA:

a) Decizia privind modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, prevăzută în anexa nr. 1;

b) Decizia de respingere a cererii de renunțare la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA, prevăzută în anexa nr. 2.

Articolul 2

Procedura de emiteră a formularelor de la art. 1 este prevăzută în anexa nr. 3.

Articolul 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de arhivare a formularelor menționate la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 4.

Articolul 4

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

Articolul 5

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

Articolul 6

Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București, 28 februarie 2018.

Nr. 566.

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

ANEXA Nr. 1

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice/

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală Nr.
.....

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

D.G.A.M.C.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

DECIZIE

privind modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA Către: Denumirea/Numele și prenumele
.....

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr.
....., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

Având în vedere dispozițiile art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.

275/2017, vă comunicăm că:

drept urmare a îndreptării erorii, veți fi radiat din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA începând cu data înscrierii în acest registru; din analiza cererii dumneavoastră înregistrate la organul fiscal sub nr. și a informațiilor aflate la dispoziția organului fiscal nu rezultă

elemente privind înscrierea din eroare în Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA.

Motivația privind respingerea cererii de îndreptare a erorii (se detaliază motivele de fapt și de drept pentru care se respinge cererea de îndreptare a erorii):

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

.....

.....
.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității Cod 14.13.02.10.11/p.d.e.m.

ANEXA Nr. 2

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice/

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea fiscală Nr.
.....

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

D.G.A.M.C.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal

Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

DECIZIE de respingere a cererii de renunțare la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA Către:
Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr.
....., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017 (ordonanță) și a Notificării privind

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

renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA (formular 086), înregistrată la organul fiscal sub nr.

....., vă comunicăm că veți rămâne înscris în Registrul persoanelor impozabile care aplică plata defalcată a TVA, întrucât nu îndepliniți condițiile de renunțare prevăzute la art. 2 alin. (10)-(12) din ordonanță.

Motivația respingerii cererii de renunțare (se detaliază motivele de fapt și de drept pentru care persoana impozabilă nu poate renunța la aplicarea mecanismului de plată defalcată):

.....

.....

.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile 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 art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității Cod 14.13.02.10.11/p.d.

ANEXA Nr. 3 PROCEDURA

de emisie a unor formulare utilizate pentru gestionarea Registrului persoanelor care aplică plata defalcată a TVA

Secțiunea 1

Emiterea Deciziei privind modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA

1. Decizia privind modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA, prevăzută în anexa nr. 1 la ordin, se emite de organul fiscal central competent, după primirea unei cereri privind îndreptarea erorii depuse de persoana impozabilă care consideră că a fost înscrisă din eroare în Registrul persoanelor impozabile care aplică plata defalcată a TVA, organizat potrivit art. 2 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 275/2017 (denumită în continuare ordonanță).

2. Organul fiscal central competent analizează informațiile înscrise în cererea primită și verifică în evidențele fiscale dacă persoana impozabilă a fost înscrisă din eroare în registru.

3. În situația în care din verificările efectuate rezultă că persoana impozabilă a fost înscrisă din eroare în Registrul persoanelor impozabile care aplică plata defalcată a TVA, organul fiscal central competent emite decizia al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1 la ordin, bifând căsuța corespunzătoare îndreptării erorii.

4. În situația în care din verificările efectuate rezultă că persoana impozabilă nu a fost înscrisă din eroare în Registrul persoanelor impozabile care aplică plata defalcată a TVA, organul fiscal central competent emite decizia prevăzută în anexa nr. 1 la ordin, bifând căsuța corespunzătoare respingerii cererii de îndreptare a erorii, cu detalierea motivelor de fapt și de drept pentru care se respinge cererea.

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

5. Decizia prevăzută la pct. 3 și 4, aprobată de conducătorul unității fiscale, se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

6. După aprobarea deciziei privind îndreptarea erorii, persoana impozabilă este radiată din registru. Radierea produce efecte de la data înscrierii în registru a respectivei persoane impozabile.

Secțiunea a 2-a

Emiterea Deciziei de respingere a cererii de renunțare la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA

7. După primirea Notificării privind aplicarea/renunțarea la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA (formular 086), având bifată căsuța corespunzătoare situației de renunțare, depusă potrivit art. 2 alin. (10)-(12) din ordonanță, organul fiscal central competent analizează informațiile înscrise în notificare și verifică în evidențele fiscale dacă persoana impozabilă îndeplinește condițiile de radiere din registru.

8. În situația în care persoana impozabilă nu se află în niciuna dintre situațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordonanță și notificarea privind renunțarea la aplicarea mecanismului a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 2 alin. (10) sau (11) din ordonanță, după caz, organul fiscal competent radiază persoana impozabilă din Registrul persoanelor care aplică obligatoriu plata defalcată a TVA, în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării.

9. În situația în care persoana impozabilă se regăsește în oricare dintre situațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordonanță sau notificarea privind renunțarea la aplicarea mecanismului nu a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 2 alin. (10) sau (11) din ordonanță, după caz, organul fiscal competent emite Decizia de respingere a cererii de renunțare la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2 ordin.

10. Prevederile pct. 5 sunt aplicabile în mod corespunzător.

ANEXA Nr. 4

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

1. Decizie privind modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA

1.1. Denumire: „Decizie privind modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA”

1.2. Cod. 14.13.02.10.11/p.d.e.m.

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 (două file) 1.6. Se difuzează gratuit.

1.7. Se utilizează: - pentru îndreptarea erorilor din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA;

- pentru respingerea cererilor privind îndreptarea erorii din Registrul persoanelor care aplică plata defalcată a TVA.

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

1.8. Se întocmește în două 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. Decizie privind respingerea cererii de renunțare la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA

2.1. Denumire: „Decizie de respingere a cererii de renunțare la aplicarea mecanismului plății defalcate a TVA“

2.2. Cod: 14.13.02.10.11/p.d.

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 (două file) 2.6. Se difuzează gratuit.

2.7. Se utilizează în cazul în care persoana impozabilă care a depus notificarea (formular 086) prin care renunță la aplicarea mecanismului de plată defalcată a TVA nu îndeplinește condițiile prevăzute pentru renunțarea la acest mecanism.

2.8. Se întocmește în două exemplare de organul fiscal competent.

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

2.10. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

NOTĂ:

La editarea acestor formulare se va insera sigla Direcției generale de administrare a marilor contribuabili sau, după caz, a direcției generale regionale a finanțelor publice care coordonează activitatea organului fiscal competent, sigle aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.

3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare.