

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. 779 din 2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul declarării impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale. Monitorul oficial nr. 374 din 22.04.2024

Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere prevederile art. 5 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 101, 105 și ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevederile referitoare la obligațiile declarative prevăzute de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și de Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 739.593 din data de 11.04.2024,

în temeiul prevederilor 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 I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 950 din 25 noiembrie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, în formularul 101 „Declarație privind impozitul pe profit”, după căsuța „Declarație rectificativă” se introduce o nouă căsuță, căsuța „Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare”.
2. La anexa nr. 3 „Instrucțiuni de completare a formularului 101 «Declarație privind impozitul pe profit», cod 14.13.01.04”, la capitolul I „Depunerea declarației”, după al zecelea paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:

Căsuța «Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare» se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul II

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 310/2023 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 101 Grup fiscal „Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal”, precum și pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.386/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor 101 „Declarație privind impozitul pe profit” și 120 „Decont privind accizele”, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 201 din 10 martie 2023, se completează după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, în formularul 101 Grup fiscal „Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal”, după căsuța „Declarație rectificativă” se introduce o nouă căsuță, căsuța „Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare”.

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

2. La anexa nr. 2 „Instrucțiuni de completare a formularului 101 Grup fiscal «Declarație consolidată privind impozitul pe profit determinat de grupul fiscal»“, la capitolul I „Depunerea declarației“, la punctul 3, după primul paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:

Căsuța «Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare» se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul III

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 592/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (301) „Decont special de taxă pe valoarea adăugată“, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 94 din 8 februarie 2016, se completează după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, în formularul 301 „Decont special de taxă pe valoarea adăugată“, după căsuța „Declarație rectificativă“ se introduce o nouă căsuță, căsuța „Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare“.

2. La anexa nr. 2 „Instrucțiuni de completare a formularului (301) «Decont special de taxă pe valoarea adăugată», la capitolul III „Completarea decontului special de taxă pe valoarea adăugată“, după paragraful „Declarația depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi declarații, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular“ se introduc trei noi paragrafe, cu următorul cuprins :

În declarația rectificativă se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

Căsuța «Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare» se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul IV

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 793/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată“, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 146 din 25 februarie 2016, se completează după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, în formularul (307) „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată“, după căsuța „Declarație rectificativă“ se introduce o nouă căsuță, căsuța „Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare“.

2. La anexa nr. 2 „Instrucțiuni de completare a formularului (307) «Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată»“, la capitolul I „Felul declarației“, după primul paragraf se introduc trei noi paragrafe, cu următorul cuprins:

În declarația rectificativă se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

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

Căsuța «Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare» se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul V

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 188/2018 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (311) „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 8 februarie 2018, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La anexa nr. 1, în formularul (311) „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“, după căsuța „Declarație rectificativă“ se introduce o nouă căsuță, căsuța „Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare“.

2. La anexa nr. 2, „Instrucțiuni de completare a formularului (311) «Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a)-e), lit. g) sau lit. h) din Legea nr.

227/2015 privind Codul fiscal», la capitolul I „Felul declarației“: a) al doilea paragraf se modifică și va avea următorul cuprins:

În declarația rectificativă se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.“; b) după al doilea paragraf se introduc două noi paragrafe , cu următorul cuprins:

Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

Căsuța «Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare» se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul VI

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.604/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 926 din data de 15 decembrie 2015, se modifică și se completează după cum urmează:

1. După articolul 1 se introduce un nou articol, articolul 1¹, cu următorul cuprins:

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

Articolul 1¹

Se aprobă modelul și conținutul formularului «Cerere privind corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată», prevăzut în anexa nr. 1¹.

2. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

Articolul 4

Anexele nr. 1, 1¹ și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

3. La anexa nr. 1, la punctul 9, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

9.(1) Persoana impozabilă care solicită corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată depune «Cererea privind corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată» prevăzută în anexa nr. 1¹ la ordin, însoțită de documentele necesare justificării erorilor, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

4. La anexa nr. 1, la punctul 9, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1¹), cu următorul cuprins:

(1¹) Dacă solicitarea de corectare a erorilor materiale este formulată ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă bifează căsuța corespunzătoare din formularul de cerere.

5. La anexa nr. 1, la punctul 10, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (3¹), cu următorul cuprins:

(3¹) Dacă solicitarea de corectare a erorilor materiale este formulată ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în formularul de decizie de corectare se înscrie o mențiune referitoare la această situație.

6. După anexa nr. 1 se introduce o nouă anexă, anexa nr. 1¹, al cărei cuprins este prevăzut în anexa la prezentul ordin.

Articolul VII

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea

impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 94 din 8 februarie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. La anexa nr. 2, în formularul 710 „Declarație rectificativă“, după căsuța „Declarație depusă potrivit art. 9 din anexa nr. 6 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 27/2022“ se introduce o nouă căsuță, căsuța „Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare“.

2. La anexa nr. 5 „Instrucțiuni de completare a formularului 710 «Declarație rectificativă», cod 14.13.01.00/r“, la capitolul I „Depunerea declarației“, după al șaselea paragraf se introduce un nou paragraf, cu următorul cuprins:

Căsuța «Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare» se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul VIII

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

Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul IX

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

Articolul X

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

Președintele Agenției Naționale de
Administrare Fiscală, Nicoleta-
Mioara Cîrciumaru București, 15
aprilie 2024. Nr. 779.

ANEXĂ*)

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

(Anexa nr. 1¹ la Ordinul nr. 3.604/2015)

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



Cerere privind corectarea erorilor materiale din Decontul de taxă pe valoarea adăugată

ANUL

PERIOADA

(Se înscriu Anul și Perioada la care se referă Decontul de TVA pentru care se solicită corectarea erorilor)

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

DENUMIRE

COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA

RO

ȚARA DE REZIDENȚĂ

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 corectarea următoarelor erori materiale din Decontul de taxă pe valoarea adăugată (300)
(se detaliază eroarea și motivele):

Solicitarea de corectare a erorilor materiale este formulată ca urmare a unei notificări de conformare

Anexez următoarele documente:

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

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal

Număr înregistrare

Data înregistrare

Numele persoanei care a verificat

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679