

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. 1399 din 2024 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și a modelului și conținutului unor formulare. Monitorul oficial nr. 605 din 28.08.2024

Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Având în vedere prevederile art. 107 alin. (1) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 9 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, ale art. 11 alin. (6) și (8) și ale art. 324 alin. (10) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și Avizul conform comunicat de Ministerul Finanțelor prin Adresa nr. 741.050 din 18.06.2024, 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 Procedura privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

- a) „Notificare privind nedeclararea taxei pe valoarea adăugată de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”, prevăzut în anexa nr. 2;
- b) „Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii”, prevăzut în anexa nr. 3;
- c) „Referat privind impunerea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal”, prevăzut în anexa nr. 4;
- d) „Decizie de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal” (190), prevăzut în anexa nr. 5;
- e) „Decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal” (191), prevăzut în anexa nr. 6.

Articolul 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor prevăzute la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 7.

Articolul 4

Anexele nr. 1-7 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

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

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

Articolul 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de management al riscurilor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile 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,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

București,

19 iunie 2024.

Nr. 1.399.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal I. Dispoziții generale

1. Procedura privind stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), se aplică de către compartimentul cu atribuții în gestiunea declarațiilor fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.

2. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată, ca plătitor de impozite, taxe și contribuții, persoana impozabilă al cărei cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a), lit. c)-e) sau lit. h) din Codul fiscal și care nu își îndeplinește obligația de depunere 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“, denumit în continuare declarația 311.

3. Stabilirea din oficiu, potrivit prezentei proceduri, se face în cadrul perioadei de prescripție, pentru fiecare perioadă fiscală pentru care nu a fost depusă declarația 311.

4. Prezenta procedură de stabilire din oficiu nu se aplică pentru perioadele pentru care taxa pe valoarea adăugată a făcut obiectul unei inspecții fiscale sau pentru care a început inspecția fiscală, potrivit art. 107 alin. (1) teza a III-a din Legea nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), și nici pentru perioadele care au fost supuse verificării documentare, în condițiile capitolului V din titlul VI al aceluiași act normativ.

5. Cuantumul taxei pe valoarea adăugată datorate, potrivit art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal, de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a

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

fost anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a), lit. c)-e) sau lit. h) din Codul fiscal se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

II. Stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Codul fiscal

A. Notificarea persoanelor impozabile care nu și-au îndeplinit obligația depunerii declarației 311

6. Ca urmare a utilizării sistemului informatic de interes strategic național (S.I.I.S.N.) și a modulelor de valorificare, constituite potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 116/2023 privind unele măsuri pentru gestionarea și evidențierea veniturilor curente ale bugetului public prin implementarea unor proiecte de digitalizare, compartimentul de specialitate accesează Lista persoanelor impozabile care aveau obligația depunerii declarației 311 și care nu și-au îndeplinit această obligație, conform legii (denumită în continuare lista), generată la nivelul structurii de specialitate în domeniul managementului riscurilor de neconformare fiscală din cadrul aparatului propriu al agenției. Lista este accesată prin intermediul sistemului informatic, la nivelul fiecărui organ fiscal, și cuprinde persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de impozite, taxe și contribuții în evidența fiscală a respectivului organ fiscal.

7. Lista se generează și se accesează lunar și cuprinde persoanele impozabile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulată conform art. 316 alin. (11) lit. a), lit. c)-e) sau lit. h) din Codul fiscal;

b) în perioada în care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată, au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii taxabile în România; și

c) nu au depus declarațiile 311 pentru perioadele în care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată.

8. Lista prevăzută la pct. 7 (L0) conține, pentru fiecare persoană impozabilă identificată, următoarele informații:

a) denumirea/numele, prenumele persoanei impozabile;

b) codul de identificare fiscală al persoanei impozabile;

c) perioada de raportare: luna/anul;

d) informații din facturile emise de persoana impozabilă, respectiv: totalul bazei impozabile și totalul taxei pe valoarea adăugată înscrise în facturile emise în fiecare lună, în lei. În cazul în care facturile nu conțin TVA, pentru înscrierea în listă se cumulează valoarea totală, în lei, a facturilor, din care se calculează TVA, prin procedeul sutei mărite, aplicând cota standard de TVA. În situația în care sunt emise atât facturi care conțin TVA, cât și facturi care nu conțin TVA, valoarea totală a TVA se determină prin însumarea TVA din facturile care conțin TVA și TVA rezultată prin aplicarea cotei standard de TVA pentru facturile care nu conțin TVA;

e) informații din rapoartele fiscale de închidere zilnică („raportul Z“) emise de către toate casele de marcat electronice utilizate de persoana impozabilă, respectiv: totalul bazei impozabile și totalul taxei pe valoarea adăugată aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile în România, efectuate în perioada în care codul de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, în lei. În cazul în care rapoartele fiscale de închidere zilnică („raportul Z“) nu conțin TVA, pentru înscrierea în listă se cumulează valoarea totală, în lei, a raportului Z, din care se calculează TVA, prin procedeul sutei mărite, aplicând cota standard de TVA. În situația în care sunt emise atât rapoarte Z care conțin TVA, cât și rapoarte Z care nu conțin TVA, valoarea totală a TVA se determină prin însumarea TVA din rapoartele Z care conțin TVA și TVA rezultată prin aplicarea cotei standard de TVA pentru rapoartele Z care nu conțin TVA.

9. În situația în care, cu ocazia generării listei lunare, se regăsesc informații din facturi și/sau rapoarte Z emise de persoana impozabilă și/sau de sediile secundare ale acesteia, înregistrate ca

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

plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în listă se cuprind informațiile cumulate, pentru fiecare persoană impozabilă, atât din facturile și/sau rapoartele Z emise de aceasta, cât și din facturile și/sau rapoartele Z emise de sediile secundare ale acesteia, după caz.

10. În situația în care, cu ocazia generării listei lunare, se regăsesc atât facturi emise de persoana impozabilă și/sau sediile secundare ale acesteia, cât și rapoarte Z emise de persoana impozabilă și/sau sediile secundare ale acesteia pentru aceeași livrare de bunuri/prestare de serviciu, informațiile se preiau o singură dată în listă.

11. Compartimentul de specialitate accesează lunar lista (L0), cuprinzând informațiile de la pct. 8 și 9, pentru persoanele impozabile identificate în luna anterioară, potrivit condițiilor de selecție de la pct. 7.

12. Compartimentul de specialitate notifică, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la generarea listei de la pct. 7, fiecare persoană impozabilă înscrisă în listă. Notificarea cuprinde și termenul în care persoana impozabilă se poate prezenta în vederea exercitării dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală. Modelul și conținutul notificării sunt prevăzute în anexa nr. 2 la ordin.

13. Notificarea se comunică contribuabilului, în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală. Pentru persoanele impozabile care sunt înrolate în Spațiul privat virtual, comunicarea notificării se face prin intermediul acestui serviciu.

14. În termen de 10 zile de la data comunicării notificării de la pct. 12, compartimentul de specialitate elimină din lista L0 următoarele persoane impozabile:

a) persoanele impozabile care au depus declarația 311 privind taxa pe valoarea adăugată datorată pentru operațiunile efectuate în perioada în care au avut anulat codul de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată;

b) persoanele impozabile care, ca urmare a notificării, au depus documente justificative care atestă faptul că nu datorează taxa pe valoarea adăugată pentru perioada în care au avut anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA;

c) persoanele impozabile care s-au prezentat la audiere;

d) persoanele impozabile care, ca urmare a notificării, au refuzat explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii, pentru care audierea se consideră îndeplinită potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală. Prin refuz explicit în sensul prezentei proceduri se înțelege renunțarea în scris la dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

14.1. Lista rezultată (L1) cuprinde persoanele impozabile care, ca urmare a notificării, nu au depus declarația 311 și nici nu și-au exercitat dreptul de a fi ascultat în procedura audierii.

15. Pentru persoanele impozabile înscrise în lista de la pct. 14.1 (L1), compartimentul de specialitate transmite o invitație, prin care stabilește cel de-al doilea termen privind exercitarea dreptului de a fi ascultat. Modelul și conținutul invitației sunt prevăzute în anexa nr. 3 la ordin. Prevederile pct. 13 se aplică în mod corespunzător.

16. După expirarea termenului de 7 zile de la data comunicării invitației, compartimentul de specialitate elimină din lista de la pct. 11 (L0) persoanele impozabile care au depus declarația 311, precum și persoanele impozabile care au depus documente justificative care atestă faptul că nu datorează taxa pe valoarea adăugată pentru perioada în care au avut anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA.

16.1. Lista rezultată (L2) cuprinde persoanele impozabile care, ca urmare a notificării/invitației, nu au depus declarația 311 și care, în cadrul procedurii de audiere, nu au depus nici documente

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

justificative care să ateste faptul că nu datorează taxa pe valoarea adăugată, pentru care sunt aplicabile prevederile de la lit. B.

B. Stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate

17. După expirarea termenului de 20 de zile de la data comunicării notificărilor privind nedepunerea în termen a declarațiilor, pentru persoanele impozabile înscrise în lista (L2) de la pct. 16.1, compartimentul de specialitate procedează la stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate.
18. Compartimentul de specialitate întocmește formularul „Referat privind impunerea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, în care se consemnează taxa pe valoarea adăugată stabilită, din oficiu, precum și perioada pentru care se datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită din oficiu.
19. Referatul se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.
20. În cazul în care persoanele impozabile pentru care a fost începută procedura de impunere din oficiu depun declarațiile 311, compartimentul de specialitate întrerupe procedura de impunere din oficiu.

C. Emiterea și comunicarea deciziei de impunere

21. Pe baza referatului privind impunerea din oficiu, compartimentul de specialitate întocmește formularul „Decizie de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ (190), prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, pentru fiecare persoană impozabilă înscrisă în lista (L2) de la pct. 16.1, care nu a depus declarația 311.
 22. Pentru fiecare lună pentru care persoana impozabilă avea obligația depunerii declarației 311 se întocmește câte o decizie de impunere pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorate, având în vedere toate facturile și/sau rapoartele Z emise în luna respectivă.
 23. Formularul deciziei de impunere din oficiu se întocmește de compartimentul de specialitate în două exemplare, din care:
 - un exemplar, semnat doar de conducătorul unității fiscale, se comunică persoanei impozabile;
 - un exemplar, avizat de șeful compartimentului de specialitate și semnat de conducătorul unității fiscale, se păstrează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.
 24. Decizia de impunere din oficiu se comunică persoanei impozabile, în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală. Pentru persoanele impozabile care sunt înrolate în Spațiul privat virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu.
 25. Compartimentul de specialitate organizează, cu ajutorul aplicației informatice, evidența deciziilor de impunere din oficiu, emise potrivit prezentei proceduri.
 26. În evidență se înscriu, în mod obligatoriu, pentru fiecare persoană impozabilă supusă prezentei proceduri, următoarele elemente:
 - a) datele de identificare: denumirea/numele, prenumele și codul de înregistrare fiscală/codul de înregistrare în scopuri de TVA, după caz;
 - b) numărul și data deciziei de impunere din oficiu, emisă potrivit prezentei proceduri;
 - c) luna/anul la care se referă obligația de declarare;
 - d) data comunicării deciziei de impunere.
- D. Anularea deciziei de impunere

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

27. În situația în care persoana impozabilă depune, în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, declarația 311 pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii pentru care a fost emisă decizia de impunere, decizia de impunere se anulează de organul fiscal la data depunerii declarației de impunere, potrivit art. 107 alin. (5) din Codul de procedură fiscală.
28. Termenul de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere se calculează cu ajutorul aplicației informatice, pe baza informațiilor înscrise în evidența organizată potrivit pct. 26.
29. Data depunerii declarației 311, ulterioară emiterii deciziei de impunere, potrivit pct. 28, se înscrie, de asemenea, în evidența organizată potrivit pct. 26.
30. În cazul în care declarația 311 se depune în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu, după împlinirea termenului de prescripție prevăzut la art. 110 din Codul de procedură fiscală, de la data depunerii declarației începe să curgă un nou termen de prescripție.
31. Compartimentul de specialitate întocmește „Referatul privind impunerea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, în care consemnează și informația privind data depunerii declarației 311.
32. Compartimentul de specialitate întocmește formularul „Decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ (191), prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.
33. Decizia de anulare se comunică persoanei impozabile, în conformitate cu dispozițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală. Pentru persoanele impozabile care sunt înrolate în Spațiul privat virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu.
34. Informații privind numărul și data deciziei de anulare a deciziei de impunere, precum și data comunicării acesteia se înscriu, de asemenea, în evidența organizată potrivit pct. 26.
35. În cazul în care contribuabilul depune declarația 311 privind taxa pe valoarea adăugată care a format obiectul impunerii din oficiu după termenul prevăzut la art. 107 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, declarația nu se prelucrează, iar sumele stabilite prin decizia de impunere din oficiu se mențin.
36. Documentele primite de la contribuabil și cele emise de compartimentul de specialitate în aplicarea procedurii se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului. III. Transmiterea datelor în evidența pe plătitori
37. Compartimentul de specialitate transmite deciziile de impunere din oficiu, care au fost comunicate persoanelor impozabile, respectiv deciziile de anulare a deciziei de impunere din oficiu emise către serviciul/compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.
38. Transmiterea deciziilor se face, la sfârșitul fiecărei zile, conform procedurii privind organizarea evidenței pe plătitori.

ANEXA Nr. 2

Sigla DGRFP

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală de Administrare a Marilor
Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice
Unitatea fiscală
Nr. de înregistrare
Data

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

NOTIFICARE

privind nedeclararea taxei pe valoarea adăugată de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal Către:

Denumirea/Numele, prenumele

Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul (sectorul), codul poștal

Potrivit informațiilor existente în sistemul informatic național privind factura electronică RO e-Factura și/sau în sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice, ați emis facturi fiscale și/sau bonuri fiscale în perioada în care ați avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat.

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (6) și (8), după caz, din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 324 alin. (10) lit. a) din același act normativ, aveți obligația declarării taxei pe valoarea adăugată colectate, prin „Declarația 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“ (formular 311), pentru perioada: luna anul Termenul prevăzut pentru depunerea declarației 311 este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit exigibilitatea taxei.

Neîndeplinirea la termen a obligațiilor de declarare prevăzute de lege constituie contravenție, potrivit art. 336 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă contravențională, potrivit art. 336 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

Nedepunerea declarației în termen de 20 de zile de la primirea prezentei notificări atrage stabilirea din oficiu a obligației de plată, potrivit art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În acest scop, vă rugăm să vă prezentați la sediul unității fiscale în termen de 7 zile de la data primirii prezentei notificări, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit art. 9 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală, audierea se consideră îndeplinită în cazul în care contribuabilul/plătitorul refuză explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această notificare, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele-..... .

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

În situația în care ați îndeplinit obligațiile declarative, vă rugăm să nu dați curs prezentei.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

.....

Semnătura

.....

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

Sigla DGRFP

ANEXA Nr. 3

Agenția Națională de Administrare Fiscală

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

Direcția Generală de Administrare a Marilor
Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice

Unitatea fiscală

Nr. de înregistrare

Data

INVITAȚIE

privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii Către:

Denumirea/Numele, prenumele

Codul de identificare fiscală/Codul de înregistrare în scopuri de TVA:

Domiciliul fiscal: localitatea, str.
nr., bl., sc., ap., județul (sectorul), codul
poștal

Prin Notificarea privind nedeclararea taxei pe valoarea adăugată de către persoanele impozabile prevăzute la art.

11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal numărul din data de
ați fost

informat cu privire la faptul că, potrivit informațiilor existente în sistemul informatic național privind factura electronică RO e-Factura și/sau în sistemul informatic național RO e-Case de marcat electronice, ați emis facturi și/sau bonuri fiscale în perioada în care ați avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat și nu v-ați îndeplinit obligațiile declarative privind taxa pe valoarea adăugată aferente operațiunilor economice desfășurate.

Întrucât, ca urmare a notificării, nu ați depus „Declarația 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“ (formular 311), pentru perioada: luna anul, nu v-ați prezentat la sediul unității fiscale, în vederea audierii, conform prevederilor art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și nu ați refuzat explicit să vă prezentați la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii, vă invităm să vă prezentați la sediul unității fiscale în termen de 7 zile de la data primirii prezentei notificări, în vederea audierii, acesta fiind cel de-al doilea termen consecutiv stabilit conform prevederilor art. 9 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală.

Pentru informații suplimentare în legătură cu această invitație, persoana care poate fi contactată este doamna/domnul, la sediul nostru sau la numărul de telefon, între orele-..... .

În speranța că veți da curs solicitării noastre, vă mulțumim.

În situația în care ați îndeplinit obligațiile declarative, vă rugăm să nu dați curs prezentei.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

.....

Semnătura

.....

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

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

Sigla
DGRFP

ANEXA Nr. 4

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală de Administrare a Marilor
Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice

Unitatea fiscală

Nr. de înregistrare

Data

REFERAT PRIVIND IMPUNEREA DIN OFICIU

a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea

nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Perioada de raportare: luna anul

În temeiul art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedeunerii „Declarației 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“ (formular 311), s-au constatat următoarele:

A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI/PLĂTITORULUI

Denumirea/Numele, prenumele

Codul de identificare fiscală/Codul de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul

B. CONSTATĂRI:

Baza impozabilă - lei -	TVA de plată stabilită din oficiu - lei -

Aprobat: Conducătorul unității fiscale, Numele, prenumele Data	Avizat: Șef compartiment specialitate, Numele, prenumele Data	Întocmit: Funcția Numele, prenumele Data
---	--	--

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

ANEXA Nr. 5

Sigla DGRFP

Agenția Națională de Administrare Fiscală

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

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Unitatea fiscală

190

Nr. de înregistrare

Data

DECIZIE DE IMPUNERE DIN OFICIU a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea

nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Perioada de raportare: luna anul

Către:

Denumirea/Numele și prenumele

Codul de identificare fiscală/Codul de înregistrare în scopuri de TVA:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul (sectorul), codul poștal

Având în vedere prevederile art. 11 alin. (6) și (8), după caz, din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

ca urmare a nedepunerii „Declarației 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“ (formularul 311), pe baza constatărilor

efectuate de organul fiscal, se stabilește din oficiu taxa pe valoarea adăugată de plată datorată pentru operațiunile efectuate după anularea înregistrării în scopuri de TVA, după cum urmează:

Baza impozabilă - lei -	TVA de plată stabilită din oficiu - lei -

Taxa pe valoarea adăugată stabilită din oficiu de organul fiscal se plătește astfel:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 dină este până la data de 5 a lunii termenul de plat următoare;
- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 dină este până la data de 20 a lunii termenul de plat următoare. Pentru neplata la termenele de plată scadente prevă lege a obligațiilor fiscale se vor

Mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului și consecințele fiscale:

Contribuabilul/Plătitorul a fost informat cu privire la dreptul de a-ș de audiere, precum și cu privire la efectele nedepunerii declaraț de privind nedeclararea taxei

narea acestuia despre aspectele

na punctul de vedere în cadrul ii iei fiscale, prin Notificarea din data tre persoanele ile prevăzute la art. 11

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

pe valoarea adăugată de că alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Alte mențiuni privind
audierea:

.....
Decizia de impunere din oficiu reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 269 alin. (4) din același act normativ.

Depunerea declarației fiscale pentru obligațiile stabilite din oficiu, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei, conduce la anularea deciziei de impunere din oficiu.

În cazul în care declarația 311 se depune după termenul de 60 de zile de la data comunicării prezentei, declarația nu se prelucrează, iar sumele stabilite prin decizia de impunere din oficiu se mențin.

Prezenta decizie produce efecte de la data comunicării acesteia.

Director general/Șef administrație,

Numele și prenumele

.....

Semnătura și ștampila unității

.....

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

ANEXA Nr. 6

Sigla DGRFP

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Administrare a Marilor

Contribuabili Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Unitatea fiscală

191

Nr. de înregistrare

Data

DECIZIE DE ANULARE

a deciziei de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal Perioada de raportare:

luna anul

Către:

Denumirea/Numele și prenumele

Codul de identificare fiscală/Codul de înregistrare în scopuri de TVA:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl.,

sc., ap., județul (sectorul), codul poștal

Având în vedere dispozițiile art. 107 alin. (5) și ale art. 94 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă comunicăm că „Decizia de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute

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

la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ nr./.....
a fost anulată, după cum urmează:

Perioada de raportare pentru care s-a stabilit din oficiu taxa pe valoarea adăugată (luna/anul)	TVA de plată stabilită din oficiu - lei -

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 269 alin. (4) din același act normativ. Prezenta decizie produce efecte de la data comunicării acesteia.

Director general/Șef administrație,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

ANEXA Nr. 7

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

1. Denumirea formularului: „Notificare privind nedeclararea taxei pe valoarea adăugată datorate de persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ 1.1. Format: A4/t1

1.2. Caracteristicile de tipărire:

– pe o singură față;
– se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației persoanei impozabile.

1.3. Se utilizează la notificarea persoanelor impozabile care nu și-au îndeplinit obligația depunerii declarației 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 (declarația 311).

1.4. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal competent.

1.5. Circulă:

– 1 exemplar la persoana impozabilă;
– 1 exemplar la organul fiscal competent.

1.6. Se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

2. Denumirea formularului: „Invitație privind exercitarea dreptului de a fi ascultat, în cazul neprezentării la primul termen stabilit de organul fiscal în vederea audierii“

2.1. Format: A4/t1

2.2. Caracteristicile de tipărire:

– pe o singură față;
– se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației persoanei impozabile.

2.3. Se utilizează pentru invitarea la sediul organului fiscal competent a persoanelor impozabile care, ca urmare a „Notificării privind nedeclararea taxei pe valoarea adăugată de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“, nu

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

au depus declarația 311 și nici documente justificative care să ateste faptul că nu datorează taxa pe valoarea adăugată și care nu au refuzat explicit să își exercite dreptul de a fi ascultate.

- 2.4. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal competent.
- 2.5. Circulă:
 - 1 exemplar la persoana impozabilă;
 - 1 exemplar la organul fiscal competent.
- 2.6. Se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.
3. Denumirea formularului: „Referat privind impunerea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“
 - 3.1. Format: A4/t1
 - 3.2. Caracteristicile de tipărire:
 - pe o singură față;
 - se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației persoanei impozabile.
 - 3.3. Se utilizează la stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de persoanele impozabile pentru operațiunile efectuate după anularea înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a), lit. c)-e) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
 - 3.4. Se întocmește într-un singur exemplar, de organul fiscal competent.
 - 3.5. Se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.
4. Denumirea formularului: „Decizie de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ (190)
 - 4.1. Format: A4/t1
 - 4.2. Caracteristicile de tipărire:
 - pe o singură față;
 - se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.
 - 4.3. Se utilizează la stabilirea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de persoanele impozabile pentru operațiunile efectuate după anularea înregistrării în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (11) lit. a), lit. c)-e) sau lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
 - 4.4. Se difuzează gratuit.
 - 4.5. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal competent.
 - 4.6. Circulă:
 - 1 exemplar la persoana impozabilă;
 - 1 exemplar la organul fiscal competent.
 - 4.7. Se arhivează: copia se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile, împreună cu referatul privind impunerea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

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. Denumirea: „ Decizie de anulare a deciziei de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ (191) 5.1. Format: A4/t1

5.2. Caracteristicile de tipărire:

– pe o singură față;

– se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare.

5.3. Se utilizează la anularea deciziei de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

5.4. Se difuzează gratuit.

5.5. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal competent.

5.6. Circulă:

– 1 exemplar la persoana impozabilă;

– 1 exemplar la organul fiscal competent.

5.7. Se arhivează: copia se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile, împreună cu formularul „Decizie de impunere din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“ și cu formularul „Referat privind impunerea din oficiu a taxei pe valoarea adăugată datorate de către persoanele impozabile prevăzute la art. 11 alin. (6) și (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal“, după caz.