

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR. 053/19.02.2019

Tratamentul din punct de vedere TVA al operatiunii de inchiriere

CADRUL LEGAL:

- Codul fiscal adoptat prin Legea 227 / 2015, cu modificarile si completarile ulterioare

Cadrul legal privind inregistrarea in scopuri de TVA cu procedura aprobata prin OpANAF 2856/ 2017

Art. 316 alin. (1) lit. a) Cod Fiscal: solicitarea in scopuri de TVA daca contribuabilul declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care depaseste plafonul de 300.000 lei, mentionat in art. 310 alin. (1).

Art. 316 alin. (1) lit. c) Cod Fiscal: solicitarea in scopuri de TVA daca contribuabilul opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa, chiar daca cifra de afaceri este inferioara plafonului de 300.000 lei.

Cadrul legal privind reinregistrarea in scopuri de TVA cu procedura aprobata prin OpANAF 2856/ 2017

Art. 316 alin. (12) lit. e) Cod Fiscal: contribuabilul poate solicita reinregistrarea in scopuri de TVA daca situatia prevazuta la art. 316 alin. (11) lit. h) modificat prin Legea 177/ 2017 inceteaza (societatea nu mai prezinta un risc fiscal ridicat, poate dovedi intentia de a reliza operatii impozabile, are capacitatea de a desfasura activitate economica conform criteriilor de evaluare risc din Anexa 2 la OpANAF 2856/ 2017).

Procedura pentru inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. a)

Art. 2 din OpANAF 2856/ 2017

Procedura de evaluare a riscului fiscal: Anexa 2 din OpANAF 2856/ 2017

Criteriile de evaluare ale riscului fiscal: Anexa 5 la OpANAF 2856/ 2017.

Procedura pentru inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. c)

Art. 2, art. 6 din OpANAF 2856/ 2017

Art. 6 ind. 1 introdus prin OpANAF 167/ 2019

Art. 7 alin. (5)-(14) introduse prin OpANAF 167/ 2019

Procedura de evaluare a riscului fiscal: Anexa 2 din OpANAF 2856/ 2017

Criteriile de evaluare ale riscului fiscal: Anexa 5 la OpANAF 2856/ 2017.

„Declaratia pe propria raspundere pentru inregistrarea in scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (1) lit. c) Cod Fiscal” model Anexa 7 introdusa prin OpANAF 167/ 2019.

Prin Declaratia introdusa prin OpANAF 167/ 2019, contribuabilul declara pe propria raspundere:

- dovada sediului social,

- daca a avut calitatea de administrator, asociat, actionar la persoane impozabile care au finalizat procedura de insolventa in ultimii 5 ani fiscali incheiati cu obligatii fiscale restante mai mari de 50.000 lei

- daca a avut calitatea de administrator, asociat, actionar la persoane impozabile declarate inactiv fiscal in ultimii 5 ani fiscali incheiati fara a fi reactivata

- daca a avut calitatea de administrator, asociat, actionar la persoane impozabile la care a fost anulata inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit. c) si d) Cod Fiscal (asociatii/ administratorii/ persoana impozabila are inregistrata in cazierul fiscal infractiuni; persoana impozabila nu a depus Decontul 300 pentru 6 luni consecutiv) in ultimii 5 ani fiscal incheiati

- daca a avut calitatea de administrator, asociat, actionar la persoane impozabile cu obligatii fiscale principale restante nu este mai mare de 50.000 lei

- nu sunt inregistrari in cazierul fiscal

- persoanele cu drept de semnatura in banca au calitatea de asociat sau administrator

- persoana impozabila are desemnata o persoana pentru tinerea evidentei contabile in conditiile Legii contabilitatii 82/ 1992

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Procedura pentru inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) lit. c) (continuare)

Declaratia din Anexa 7 se completeaza cu ajutorul programului de asistenta disponibil pe site-ul ANAF si se depune prin transmiterea fisierului PDF semnat cu certificat digital calificat prin mijloace electronice de transmitere la distanta. Declaratia cu semnaturile olografe ale administratorilor sau asociatilor se scaneaza, se arhiveaza intr-un fisier ZIP si se ataseaza la fisierul PDF.

Conform art. 7 alin. (5) introdus prin OpANAF 167/ 2019 contribuabilii care solicita inregistrarea in scopuri de TVA depun Declaratia de mentiuni cod 010 si dovada transmiterii Declaratiei din Anexa 7. Depunerea Declaratiei Anexa 7, fara erori de validare, determina neincadrarea solicitantului in risc fiscal ridicat conform art. 7 alin. (7).

Compartimentul de evaluare din cadrul ANAF in termen de 15 zile de la depunerea solicitarii procedeaza la evaluarea datelor din Declaratia Anexa 7. Daca se constata ca informatiile inscrise in Declaratie nu corespund cu datele disponibile din evidenta ANAF, se transmite DNA-ului o adresa privind aspectele rezultate in vederea dispunerii de masuri.

Procedura pentru inregistrarea in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (12) lit. e)

Art. 2 din OpANAF 2856/ 2017

Procedura de evaluare a riscului fiscal: Anexa 2 din OpANAF 2856/ 2017

Procedura de inregistrare a cererii: Anexa 3 din OpANAF 2856/ 2017

Criteriile de evaluare ale riscului fiscal: Anexa 6 la OpANAF 2856/ 2017.

Anularea inregistrarii in scopuri de TVA conform art. 316 alin. (11) lit h) Cod Fiscal modificat prin Legea 177/ 2017

Organul fiscal poate anula inregistrarea in scopuri de TVA daca persoana impozabila prezinta risc fiscal ridicat conform Procedurii de evaluare a riscului fiscal din Anexa 2 la OpANAF 2856/ 2017.

Procedura de anulare din oficiu conform Anexei 4 din OpANAF 2856/ 2017.

Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR
Managing Partner

 **Russell Bedford**
taking you further

 **3B Expert**

un produs:

3B Legislatie

Detalii despre serviciul 3B Legislatie (Abonament lunar de Noutati Legislative – grupate in tematici, explicate in detaliu plus Consultanta financiara, contabila si fiscala atasata) puteti gasi pe pagina noastra web la: <https://auditor.ro/noutati-legislative/>

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

Cabinet auditat de:
C.E.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Reguli de confidentialitate: Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL. Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre clienti implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca: Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com