

Procedura

din 29/05/2009

Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 371 din
02/06/2009

de actualizare a vectorului fiscal pentru persoanele
impozabile inregistrate in scopuri de taxa pe valoarea
adaugata care utilizeaza trimestrul calendaristic ca
perioada fiscala si care efectueaza o achizitie
intracomunitara taxabila in Romania

CAPITOLUL I Dispozitii generale

1. Prezenta procedura se aplica de catre compartimentul cu atributii in domeniul inregistrarii fiscale, denumit in continuare compartiment de specialitate, in toate situatiile in care persoanele impozabile inregistrate in scopuri de taxa pe valoarea adaugata ce utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania, in conditiile prevazute de art. 156¹ alin. (6¹)-(6²) din Codul fiscal.
2. Procedura se aplica pentru achizitiile intracomunitare a caror exigibilitate intervine incepand cu data de 1 mai 2009.
3. Prin persoana impozabila, in sensul prezentei proceduri, se intelege persoana impozabila inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 153 din Codul fiscal.

CAPITOLUL II Actualizarea datelor din Registrul contribuabililor ca urmare a declaratilor de mentiuni depuse de persoanele impozabile

1. Persoanele impozabile care potrivit art. 156¹ alin. (6¹) din Codul fiscal sunt obligate sa utilizeze ca perioada fiscala luna calendaristica trebuie sa depuna, conform alin. (6²) al aceluiasi articol, "Declaratia de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza o achizitie intracomunitara taxabila in Romania (092)", al carei model este prevazut in anexa nr. 2 la ordin.
2. Declaratia de mentiuni se depune la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal persoana impozabila sau in evidenta caruia aceasta se afla inregistrata ca platitor de impozite si taxe, la registratura ori la posta, prin scrisoare recomandata, in termen de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii in care intervine exigibilitatea achizitiei intracomunitare care genereaza aceasta obligatie.
3. Pe baza declaratiei de mentiuni, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal competent opereaza actualizarile in Registrul contribuabililor, in sensul schimbarii perioadei fiscale pentru TVA din trimestru calendaristic in luna calendaristica.
4. Pentru stabilirea datei de luare in evidenta cu perioada fiscala lunara a persoanei impozabile se are in vedere data exigibilitatii taxei aferente achizitiei intracomunitare, astfel cum rezulta din declaratia de mentiuni depusa de persoana impozabila, respectiv:
 - a) data luarii in evidenta este data de 1 a primei luni din trimestru, daca exigibilitatea taxei intervine in aceasta prima luna a respectivului trimestru;
 - b) data luarii in evidenta este data de 1 a celei de a treia luni din trimestru, daca exigibilitatea taxei intervine in a doua luna a respectivului trimestru;
 - c) data luarii in evidenta este data de 1 a primei luni a trimestrului calendaristic urmat, daca exigibilitatea taxei intervine in a treia luna a unui trimestru calendaristic.
5. Persoanele impozabile pentru care sunt operate actualizari in Registrul contribuabililor potrivit prezentei proceduri trebuie sa-si indeplineasca obligatiile de declarare si de plata ce decurg din calitatea de persoana impozabila care utilizeaza luna ca perioada fiscala.
6. Persoana impozabila a carei perioada fiscala a devenit luna, ca urmare a efectuarii unei achizitii intracomunitare de bunuri, nu mai are posibilitatea de a reveni la utilizarea trimestrului calendaristic ca perioada fiscala, fiind obligata sa pastreze ca perioada fiscala luna si in anii urmatatori.

7. Depunerea cu intarziere a declaratiei de mentiuni privind schimbarea perioadei fiscale in conditiile art. 156¹ alin. (6²) din Codul fiscal, respectiv peste termenul de maximum 5 zile lucratoare de la finele lunii in care a intervenit exigibilitatea achizitiei intracomunitare, constituie contraventie potrivit art. 219 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala si se sanctioneaza potrivit prevederilor legale in vigoare. Depunerea cu intarziere a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata constituie contraventie potrivit art. 219 alin. (1) lit. b) din Codul de procedura fiscala si se sanctioneaza potrivit prevederilor legale in vigoare.

CAPITOLUL III

Actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor, pe baza informatiilor declarate in decontul de TVA

1. Trimestrial, pana la sfarsitul lunii urmatoare trimestrului, compartimentul cu atributii in gestionarea declaratiilor fiscale transmite compartimentului de specialitate lista persoanelor impozabile care utilizeaza trimestrul ca perioada fiscala si care au declarat in formularul (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata" efectuarea de achizitii intracomunitare taxabile in Romania.

2. Lista se intocmeste cu ajutorul aplicatiei informatice puse la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei si cuprinde:

- a) denumirea persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA;
- b) codul de inregistrare in scopuri de TVA;
- c) domiciliul fiscal;
- d) valoarea achizitiei intracomunitare taxabile in Romania si taxa aferenta, declarate la randul "Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)" din "Decontul de taxa pe valoarea adaugata";
- e) numarul si data inregistrarii "Decontului de taxa pe valoarea adaugata".

3. Dupa analiza listei, compartimentul de specialitate notifica in scris, de indata, in vederea depunerii declaratiei de mentiuni, persoanele impozabile care au efectuat achizitii intracomunitare taxabile in Romania, dar care nu au depus declaratia de mentiuni potrivit art. 156¹ alin. (6²) din Codul fiscal.

4. Notificarea se intocmeste in doua exemplare, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3 la ordin, un exemplar se comunica persoanei impozabile, iar al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al acesteia.

5. Dupa primirea declaratiei de mentiuni, compartimentul de specialitate aplica in mod corespunzator dispozitiile pct. 3-7 din cap. II.

6. In cazul in care persoana impozabila notificata nu depune la organul fiscal competent, in termenul stabilit, declaratia de mentiuni, compartimentul de specialitate procedeaza la actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor.

7. In acest scop, compartimentul de specialitate intocmeste un referat de actualizare a datelor din Registrul contribuabililor, prin care propune ca data a luarii in evidenta cu perioada fiscala lunara a persoanei impozabile data de 1 a primei luni a trimestrului pentru care a fost depus "Decontul de taxa pe valoarea adaugata" in care a fost declarata achizitia intracomunitara.

8. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate intocmeste "Decizia privind actualizarea datelor din Registrul contribuabililor pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul calendaristic ca perioada fiscala si care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania", potrivit modelului prevazut in anexa nr. 4 la ordin.

9. Decizia se intocmeste in doua exemplare, un exemplar se comunica persoanei impozabile, potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala, iar al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al acesteia.

10. Referatul si decizia se avizeaza de seful compartimentului de specialitate si se aproba de conducatorul unitatii fiscale.

11. Pe baza deciziei emise si comunicate potrivit pct. 9 se opereaza actualizarile in Registrul contribuabililor, in sensul schimbarii perioadei fiscale pentru TVA din trimestru calendaristic in luna calendaristica.

CAPITOLUL IV

Actualizarea din oficiu a datelor din Registrul contribuabililor, pe baza altor informatii

1. Daca in urma actiunilor de inspectie fiscala se constata neindeplinirea obligatiei de a utiliza luna ca perioada fiscala de catre persoana impozabila care efectueaza achizitii intracomunitare taxabile in Romania, compartimentul cu atributii in domeniul inspectiei fiscale, dupa comunicarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, transmite compartimentului cu atributii in domeniul inregistrarii fiscale din cadrul organului fiscal competent o copie a Raportului de inspectie fiscala.

2. Daca in urma inspectiei fiscale persoana impozabila nu depune declaratia de mentiuni, compartimentul de specialitate, pe baza Raportului de inspectie fiscala, intocmeste referatul prin care propune actualizarea

datelor din Registrul contribuabililor, prin modificarea perioadei fiscale din trimestru calendaristic in luna calendaristica, pentru respectivele persoane impozabile.

3. Pentru stabilirea datei de luare in evidenta cu perioada fiscala lunara a persoanei impozabile se are in vedere data exigibilitatii taxei aferente achizitiei intracomunitare, astfel cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala. Dispozitiile pct. 4 din cap. II sunt aplicabile in mod corespunzator.

4. Dispozitiile pct. 8-11 din cap. III sunt aplicabile in mod corespunzator.