



**DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/  
DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/  
DECLARAȚIE DE RADIERE  
PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE**

040

**I. FELUL DECLARAȚIEI**

1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ

2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI

3. DECLARAȚIE DE RADIERE

**II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI**

1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

2. DENUMIRE

3. DOMICILIU FISCAL

Județ

Localitate

Sector

Strada

Număr

Bloc

Sc.

Et.

Ap.

Detalii adresă

Cod poștal

3.1. Telefon

3.2. Fax

3.3. E-mail

4. Act normativ de înființare:

Tip act

Număr

Data

/

/

5. Felul sediului:

Sediul principal

Alte subunități

Codul de identificare al unității înființătoare

6. Felul ordonatorului de credite:

principal

secundar

terțiar

**III. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL****1. Sectorul de activitate**

1.1. Învățământ

1.8. Autorități publice

1.2. Sănătate

1.9. Transporturi și comunicații

1.3. Cultură, religie și acțiuni privind activitatea sportivă

1.10. Mediu și ape

1.4. Asistență socială, alocații, pensii, ajutoare și indemnizații

1.11. Industrie

1.5. Servicii, dezvoltare publică și locuințe

1.12. Agricultură

1.6. Apărare națională

1.13. Cercetare științifică

1.7. Ordine publică, siguranță națională

1.14. Alte activități

**2. Sistemul de finanțare**

2.1. Integral din bugetul de stat sau bugetele locale, după caz, în funcție de subordonarea acestora

2.2. Venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz

2.3. Integral din veniturile proprii

### 3. Organ tutelar

|   |  |     |  |
|---|--|-----|--|
| 3.1. MINISTERUL SAU INSTITUȚIA CENTRALĂ (din clasificarea bugetară) |  |     |  |
| Denumire  |  | Cod |  |
| 3.2. CONSILIUL JUDEȚEAN (din clasificarea bugetară)                 |  |     |  |
| Denumire  |  | Cod |  |
| 3.3. CONSILIUL LOCAL  |  |     |  |
| Denumire  |  | Cod |  |

### IV. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <b>SECȚIUNEA A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal</b>  |  |  |  |
| <b>SECȚIUNEA B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA</b>   |  |  |  |
| SUBSECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA   |  |  |  |
| SUBSECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale   |  |  |  |
| SUBSECȚIUNEA III - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică) |  |  |  |
| SUBSECȚIUNEA IV - Notificare privind sistemul TVA la încasare  |  |  |  |
| SUBSECȚIUNEA V - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, conform art.317 din Codul fiscal   |  |  |  |
| SUBSECȚIUNEA VI - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal   |  |  |  |
| SUBSECȚIUNEA VII - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA  |  |  |  |
| <b>SECȚIUNEA C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate</b>   |  |  |  |
| <b>SECȚIUNEA D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora</b>   |  |  |  |
| <b>SECȚIUNEA E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit</b>   |  |  |  |
| <b>SECȚIUNEA F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate</b>  |  |  |  |
| <b>SECȚIUNEA G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale</b>   |  |  |  |

### SECȚIUNEA A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

#### I. DATE PRIVIND SEDIUL

##### 1. Adresa sediului

|            |  |            |  |                |  |
|------------|--|------------|--|----------------|--|
| Județ      |  | Localitate |  | Sector         |  |
| Strada     |  | Nr.        |  | Bloc           |  |
| Et.        |  | Ap.        |  | Detalii adresă |  |
| Cod poștal |  | Țara       |  |                |  |
| Telefon    |  | Fax        |  | E-mail         |  |

##### 2. Codul CAEN al obiectului principal de activitate

#### II. DOMICILIUL FISCAL ACTUAL AL CONTRIBUABILULUI

|            |  |            |  |                |  |
|------------|--|------------|--|----------------|--|
| Județ      |  | Localitate |  | Sector         |  |
| Strada     |  | Nr.        |  | Bloc           |  |
| Et.        |  | Ap.        |  | Detalii adresă |  |
| Cod poștal |  | Telefon    |  |                |  |







|   |  |  |                |  |  |  |                       |  |  |  |     |
|---|--|--|----------------|--|--|--|-----------------------|--|--|--|-----|
| 1.18. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare  |  |  |                |  |  |  |                       |  |  |  |     |
| 1.19. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.c) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. |  |  |                |  |  |  |                       |  |  |  |     |
| 1.20. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.d) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. |  |  |                |  |  |  |                       |  |  |  |     |
| 1.21. Înregistrare în scopuri de TVA conform art.316 alin.(12) lit.e) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. |  |  |                |  |  |  |                       |  |  |  |     |
| 1.22. Cifra de afaceri estimată a se realiza până la sfârșitul anului   |  |  |                |  |  |  |                       |  |  |  | lei |
| 1.23. Perioada fiscală:   |  |  | 1.23.1. Lunară |  |  |  | 1.23..2. Trimestrială |  |  |  |     |
| <b>Prin prezenta declar că voi desfășura activități economice</b>   |  |  |                |  |  |  |                       |  |  |  |     |

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-----|
| <b>SUBSECȚIUNEA VII - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA</b>  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |
| 1.24. Ca urmare a încetării activității sale economice  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |
| 1.25. Ca urmare a desfășurării în exclusivitate de operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |
| 1.26. Ca urmare a faptului că persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |
| 1.27. Ca urmare a solicitării persoanei impozabile, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |
| 1.27.1.Cifra de afaceri din anul precedent realizată, potrivit dispozițiilor legale în vigoare  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | lei |
| 1.27.2.Cifra de afaceri realizată în anul în curs, până la data depunerii prezentei, calculată potrivit legii   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | lei |
| 1.28. Începând cu data de   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |     |

|   |  |  |                     |   |  |  |   |  |  |   |  |
|---|--|--|---------------------|---|--|--|---|--|--|---|--|
| <b>SECȚIUNEA C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate</b>  |  |  |                     |   |  |  |   |  |  |   |  |
| <b>1. Impozit pe profit</b>   |  |  |                     |   |  |  |   |  |  |   |  |
| 1.1. Luare în evidență  |  |  | Începând cu data de |   |  |  | / |  |  | / |  |
| 1.2. Scoatere din evidență  |  |  | Începând cu data de |   |  |  | / |  |  | / |  |
| <b>1.3. Perioada fiscală</b>  |  |  |                     |   |  |  |   |  |  |   |  |
| 1.3.1. Trimestrială   |  |  |                     | 1.3.2. Anuală, cu plăți anticipate trimestriale |  |  |   |  |  |   |  |
| 1.3.3. Anuală   |  |  |                     |   |  |  |   |  |  |   |  |
| <b>1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit</b>                              |  |  |                     |   |  |  |   |  |  |   |  |
| 1.4.1. Optez pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale              |  |  | Începând cu data de |   |  |  | / |  |  | / |  |
| 1.4.2. Renunț la opțiunea pentru sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, cu plăți anticipate trimestriale |  |  | Începând cu data de |   |  |  | / |  |  | / |  |

|  |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |
|--|--|--|---------------------|--|--|--|---|--|--|---|--|
| <b>SECȚIUNEA D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora</b>         |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |
| <b>1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale</b> |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |
| <b>1.1. Perioada fiscală</b>   |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |
| 1.1.1. Lunară, potrivit legii  |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |
| <b>1.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor</b>                              |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |
| 1.2.1. Luare în evidență   |  |  | Începând cu data de |  |  |  | / |  |  | / |  |
| 1.2.2. Scoatere din evidență   |  |  | Începând cu data de |  |  |  | / |  |  | / |  |
| <b>1.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)</b>                                 |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |
| 1.3.1. Luare în evidență   |  |  | Începând cu data de |  |  |  | / |  |  | / |  |
| 1.3.2. Scoatere din evidență   |  |  | Începând cu data de |  |  |  | / |  |  | / |  |
| <b>1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)</b>                     |  |  |                     |  |  |  |   |  |  |   |  |

|   |  |                     |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
|---|--|---------------------|--|--|---|--|--|---|--|--|--|--|
| 1.4.1. Luare în evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| 1.4.2. Scoatere din evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| <b>1.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)</b> |  |                     |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| 1.5.1. Luare în evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| 1.5.2. Scoatere din evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|---|--|--|---|--|--|--|--|
| <b>SECȚIUNEA E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit</b> |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| <b>1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă</b> |  | Venituri realizate din drepturi de proprietate intelectuală      |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
|  |  | Activități realizate în baza contractelor de activitate sportivă |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| <b>1.1. Perioada fiscală</b>   |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| 1.1.1. Lunară, potrivit legii  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| <b>1.2. Impozit pe venit</b>   |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| 1.2.1. Luare în evidență   |  | Începând cu data de  |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| 1.2.2. Scoatere din evidență   |  | Începând cu data de  |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| <b>1.3. Contribuție de asigurări sociale</b>                                     |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| 1.3.1. Luare în evidență   |  | Începând cu data de  |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| 1.3.2. Scoatere din evidență   |  | Începând cu data de  |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| <b>1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate</b>                         |  |  |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| 1.4.1. Luare în evidență   |  | Începând cu data de  |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| 1.4.2. Scoatere din evidență   |  | Începând cu data de  |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |

|   |  |                     |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
|---|--|---------------------|--|--|---|--|--|---|--|--|--|--|
| <b>SECȚIUNEA F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate</b> |  |                     |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| <b>1. Accize</b>  |  |                     |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| 1.1. Luare în evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| 1.2. Scoatere din evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| <b>2. Redevențe miniere</b>   |  |                     |  |  |   |  |  |   |  |  |  |  |
| 2.1. Luare în evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |
| 2.2. Scoatere din evidență  |  | Începând cu data de |  |  | / |  |  | / |  |  |  |  |

|  |     |  |                |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
|--|-----|--|----------------|--|---------|-------------|--------|-------------|-----|--|--|--|--|
| <b>SECȚIUNEA G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale*)</b> |     |  |                |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| 1. Sediul secundar înființat în:   |     |  |                |  | România |             |        | Străinătate |     |  |  |  |  |
| 2. DENUMIRE  |     |  |                |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| 3. Adresa sediului secundar  |     |  |                |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| Județ  |     |  | Localitate     |  |         |             | Sector |             |     |  |  |  |  |
| Strada   |     |  |                |  | Număr   |             | Bloc   |             | Sc. |  |  |  |  |
| Et.  | Ap. |  | Detalii adresă |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| Cod poștal   |     |  | Țara           |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| 3.1. Telefon   |     |  | 3.2. Fax       |  |         | 3.3. E-mail |        |             |     |  |  |  |  |
| 4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate al sediului secundar                           |     |  |                |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| 5. Modul de dobândire al spațiului:  |     |  |                |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| Număr document   |     |  | Data document  |  |         |             |        |             | /   |  |  |  |  |
| <b>6. Date privind starea sediului secundar</b>  |     |  |                |  |         |             |        |             |     |  |  |  |  |
| Începerea activității  |     |  | De la data     |  |         |             |        |             | /   |  |  |  |  |
| Încetarea activității  |     |  | De la data     |  |         |             |        |             | /   |  |  |  |  |

*\*)Se completează numai pentru sediile secundare care, potrivit legii, nu au obligația înregistrării fiscale, de către contribuabilii care le înființează.*

| V. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI                                |         |  |       |            |      |  |  |   |  |  |   |  |
|--|---------|--|-------|------------|------|--|--|---|--|--|---|--|
| 1. Data încetării activității  |         |  |       |            |      |  |  | / |  |  | / |  |
| 1.1. Act normativ:   | Tip act |  | Număr |            | Data |  |  | / |  |  | / |  |
| 2. Codul de identificare fiscală a unității rezultate în urma fuziunii |         |  |       |            |      |  |  |   |  |  |   |  |
| 3. Radierea înregistrării fiscale                                      |         |  |       | De la data |      |  |  | / |  |  | / |  |

***Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete***

|  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|---|--|
| Numele și prenumele persoanei care face declarația |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |
| Funcția  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |
| Semnătura  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |  |   |  |
| Data   |  |  |  |  |  |  |  | / |  |  | / |  |

| Se completează de personalul organului fiscal  |  |  |  |  |  |                   |  |  |  |  |   |  |  |
|--|--|--|--|--|--|-------------------|--|--|--|--|---|--|--|
| Denumire organ fiscal                          |  |  |  |  |  |                   |  |  |  |  |   |  |  |
| Număr înregistrare                             |  |  |  |  |  | Dată înregistrare |  |  |  |  | / |  |  |
| Numele și prenumele persoanei care a verificat |  |  |  |  |  |                   |  |  |  |  |   |  |  |
| Număr legitimație                              |  |  |  |  |  |                   |  |  |  |  |   |  |  |



## INSTRUCȚIUNI

### de completare a formularului (040) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru instituțiile publice"

#### Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru instituțiile publice, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către instituțiile publice.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular. Un exemplar al declarației se depune la organul fiscal competent și un exemplar se păstrează de contribuabil.

Declarația se depune direct la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Declarația transmisă prin mijloace electronice de transmitere la distanță se depune în format PDF cu XML atașat, la care se anexează o arhivă ZIP având incluse documentele doveditoare ale informațiilor cuprinse în declarație, în formatele «PDF», «JPEG» sau «TIFF».

Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul.

#### Completarea declarației

##### I. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

*Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere (unde este cazul) se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate, cu excepția declarației de mențiuni depusă în vederea modificării datelor declarate anterior la capitolul IV "DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE", unde se completează numai secțiunea/secțiunile care se modifică.*

*Prin excepție, Secțiunea G - "DATE PRIVIND SEDIILE SECUNDARE CARE NU AU OBLIGAȚIA ÎNREGISTRĂRII FISCALE" se va completa numai cu ocazia înființării sau încetării activității unui sediu secundar al contribuabilului, care nu are obligația înregistrării fiscale, care își desfășoară activitatea la o altă adresă decât adresa sediului principal, pentru fiecare sediu secundar în parte.*

##### II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

###### Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

###### Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

###### Rândul 3. Domiciliul fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

###### Rândul 4. Act normativ de înființare

Se înscrie numărul, data și tipul actului normativ prin care s-a înființat instituția publică.

###### Rândul 5. Felul sediului

Se marchează cu "X" în funcție de felul sediului.

###### Rândul 6. Felul ordonatorului de credite

Se marchează cu "X" în funcție de tipul de ordonator de credite.

##### III. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

###### Rândul 1. Sectorul de activitate

Se marchează cu "X" unul dintre sectoarele de activitate.

###### Rândul 2. Sistemul de finanțare

Se marchează cu "X" unul dintre tipurile de sisteme de finanțare.

###### Rândul 3. Organ tutelar

Rândul 3.1. Ministerul sau instituția centrală (din clasificarea bugetară)

Se completează denumirea și codul instituției.

Rândul 3.2. Consiliul județean (din clasificarea bugetară)

Se completează denumirea și codul județului.

Rândul 3.3. Consiliul local

Se completează codul primăriilor atribuit pe plan local de organul fiscal competent, de la 001 la 999.

##### IV. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE

###### SECȚIUNEA A - Date privind înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

Secțiunea se completează în vederea înregistrării/modificării domiciliului fiscal.

###### I. DATE PRIVIND SEDIUL

###### Rândul 1. Adresa sediului

Se completează cu adresa sediului

## **Rândul 2. Codul CAEN al obiectului principal de activitate**

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau autorizării.

## **II. DOMICILIUL FISCAL ACTUAL AL CONTRIBUABILULUI**

Se completează adresa unde contribuabilul are ultimul domiciliu fiscal.

## **III. ADRESA UNDE URMEAZĂ A SE STABILII NOUL DOMICILIU FISCAL AL CONTRIBUABILULUI**

Se completează adresa unde contribuabilul dorește să-și stabilească noul domiciliu fiscal, cu condiția respectării prevederilor art.31 din Codul de procedură fiscală.

**Rândul Modul de dobândire al spațiului pentru domiciliu fiscal** se completează, cu tipul documentului care face dovada deținerii sau ocupării legale a spațiului pentru noul domiciliu fiscal, numărul, precum și data acestuia.

## **SECȚIUNEA B - Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA**

### **SUBSECȚIUNEA I - Înregistrarea în scopuri de TVA**

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere**

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art.297 alin. (4) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal) din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art.292 alin.(2) lit.a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art.266 alin.(1) pct.3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

**Rândul 1.2.** Se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, **potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal**, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal.

**Rândul 1.3.** Se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, **potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal**, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art.297 alin. (4) lit.b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art.292 alin.(2) lit.a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art.266 alin.(1) pct.3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

**Rândul 1.4.** Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

**Rândul 1.5.** Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.292 alin.(3) din Codul fiscal.

### **Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere**

**Rândurile 1.6 - 1.9** se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA potrivit art.316 alin.(1) din Codul fiscal: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

**Rândul 1.10.** Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct.2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art.310 alin.(2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

La determinarea cifrei de afaceri prevăzute la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal se are în vedere baza de impozitare înscrisă pe rândurile din decontul de taxă prevăzut la art. 323 din Codul fiscal corespunzătoare livrărilor de bunuri/prestațiilor de servicii taxabile și/sau scutite cu drept de deducere și/sau a livrărilor de bunuri/prestațiilor de servicii pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, conform prevederilor art. 275 și 278 din Codul fiscal, dar care dau drept de deducere conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, precum și rândurile de regularizări aferente. Nu sunt luate în

calcul sumele înscrise în rândurile din decont aferente unor câmpuri de date informative cum sunt facturile emise după inspecția fiscală sau informații privind TVA neexigibilă.

#### **Rândul 1.11. Perioada fiscală**

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art.322 alin.(2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

De asemenea, se marchează cu "X" de către persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art.316 din Codul fiscal, care, în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent, își modifică perioada fiscală la TVA, în condițiile prevăzute de art.322 alin.(2) din Codul fiscal. Declarația se depune în termenul prevăzut la art.88 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se marchează cu "X" perioada fiscală lunară de către persoana impozabilă care a utilizat ca perioadă fiscală trimestrul calendaristic, dar în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri care a depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

Se marchează cu "X" perioada fiscală trimestrială de către persoana impozabilă care a utilizat ca perioadă fiscală luna calendaristică, dar în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri care nu a depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

### **SUBSECȚIUNEA II - Mențiuni privind schimbarea/menținerea perioadei fiscale**

**Rândul 1.12. Mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România** se marchează cu "X" de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România.

Declarația de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare de bunuri taxabile în România se depune în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la finele lunii în care intervine exigibilitatea achiziției intracomunitare.

Se completează cu luna și anul în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente achiziției intracomunitare de bunuri.

De asemenea, se completează data de întâi a lunii începând cu care se schimbă perioada fiscală, respectiv se utilizează luna calendaristică ca perioadă fiscală pentru declararea și plata taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, perioada fiscală devine luna calendaristică începând cu:

a) prima lună a unui trimestru calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în această primă lună a respectivului trimestru;

b) a treia lună a trimestrului calendaristic, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a doua lună a respectivului trimestru. Primele două luni ale trimestrului respectiv vor constitui o perioadă fiscală distinctă, pentru care persoana impozabilă va avea obligația depunerii unui decont de taxă conform art. 323 alin. (1) din Codul fiscal;

c) prima lună a trimestrului calendaristic următor, dacă exigibilitatea taxei aferente achiziției intracomunitare de bunuri intervine în a treia lună a unui trimestru calendaristic.

**Rândul 1.13. Mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent** se marchează cu "X" de către:

a) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal și care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent, care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și care nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice.

b) persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal, aflate în situația prevăzută la art. 322 alin. (8) teza a II-a din Codul fiscal. În această situație se află persoanele impozabile care revin la trimestrul calendaristic drept perioadă fiscală, întrucât în anul precedent/anii precedenți au utilizat luna ca perioadă fiscală, dar nu au mai efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal. Persoanele impozabile aflate în această situație marchează cu "X" și rândul 1.13.2.

Rândul 1.13.1. se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată, de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Prin marcarea cu "X" a rândului 1.13., persoana impozabilă declară, pe propria răspundere, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, că nu a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent.

Declarația de mențiuni se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

**SUBSECȚIUNEA III** - Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art.275 alin.(2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal (locul livrării pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică)

**Subsecțiunea III "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art.278 alin.(5) lit.h) din Codul fiscal"** se marchează de către persoanele impozabile stabilite sau care își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în România care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, care sunt expediate sau transportate către un alt stat membru și/sau care prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un alt stat membru, a căror valoare totală nu depășește în anul calendaristic curent și nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent 10.000 euro (46.337 lei).

**Rândul 1.14.1.** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care optează, în conformitate cu prevederile art. 278<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal, ca locul livrării în cazul vânzărilor la distanță și/sau locul prestării serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și a serviciilor furnizate pe cale electronică să fie stabilit în conformitate cu prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, respectiv la beneficiar.

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță sau prestează servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică.

**Rândul 1.14.2.** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au aplicat cel puțin doi ani calendaristici prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal și care urmează să aplice prevederile art. 278<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal.

Se bifează căsuța corespunzătoare situației în care se află persoana impozabilă, respectiv optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) (vânzări intracomunitare de bunuri la distanță) sau optează pentru încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal (prestări servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică).

**SUBSECȚIUNEA IV** - Notificare privind sistemul TVA la încasare

Subsecțiunea IV "Notificare privind sistemul TVA la încasare" se completează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal care optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare sau care încetează aplicarea acestui sistem, în condițiile prevăzute de art. 282 și de art. 324 alin. (12) și (14) din Codul fiscal.

**Rândul 1.15.1** se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, de către persoanele impozabile care **notifică organul fiscal că optează să aplice sistemul TVA la încasare**, potrivit prevederilor legale și care se află în una dintre următoarele situații:

- persoana impozabilă nu a aplicat sistemul TVA la încasare în anul precedent, cifra sa de afaceri realizată în anul precedent este inferioară plafonului prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, dar optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, cu condiția ca la data exercitării opțiunii să nu fi depășit plafonul pentru anul în curs. Notificarea se depune până la data de 20 inclusiv a lunii anterioare începerii perioadei fiscale din care va aplica sistemul TVA la încasare. Se completează perioada și cifra de afaceri realizată, care nu depășește plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, precum și data de la care persoana optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare;

- persoana impozabilă se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului și optează pentru aplicarea sistemului TVA la încasare fie începând cu data înregistrării în scopuri de TVA, fie ulterior, în cursul anului înregistrării în scopuri de TVA.

În vederea aplicării sistemului TVA la încasare, rândul nu se bifează de către persoanele impozabile care nu sunt eligibile pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, astfel cum sunt menționate la art. 282 alin. (4) din Codul fiscal.

**Rândul 1.15.2.** se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, de către persoana impozabilă care **notifică organul fiscal că încetează aplicarea sistemului TVA la încasare** și care se află în una dintre următoarele situații:

- persoana impozabilă a depășit plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal. Notificarea se depune în această situație până la data de 20 inclusiv a lunii următoare perioadei fiscale în care a depășit plafonul, potrivit art. 324 alin. (14) din Codul fiscal. Persoana impozabilă aplică sistemul până la sfârșitul perioadei fiscale următoare celei în care plafonul a fost depășit. Se completează perioada și cifra de afaceri realizată, care depășește plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, precum și data de la care încetează aplicarea sistemului TVA la încasare;

- deși este persoană impozabilă eligibilă pentru aplicarea sistemului TVA la încasare, iar cifra de afaceri nu a depășit plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, totuși persoana renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare. Notificarea se depune în această situație oricând în cursul anului, între data de 1 și 20 ale lunii. Persoana impozabilă aplică sistemul până la data radierii din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare. Persoanele impozabile nu pot renunța la aplicarea sistemului TVA la încasare în primul an în care au optat pentru aplicarea sistemului, potrivit art. 282 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția situației în care au realizat o cifră de afaceri care a depășit plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal în anul în care au optat pentru aplicarea sistemului. Se completează perioada și cifra de afaceri realizată, care nu a depășit plafonul prevăzut la art. 282 din Codul fiscal, precum și data de la care persoana impozabilă renunță la aplicarea sistemului TVA la încasare.

**SUBSECȚIUNEA V** - Înregistrarea în scopuri de TVA sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, conform art.317 din Codul fiscal

Se marchează cu X de către:

a) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.b)-d) sau alin.(2) sau alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

b) persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), c) sau d) ori a alin.(2) sau alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art.307 alin.(2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciului;

c) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art.317 alin.(1) lit.a), b) sau d) ori a alin.(2) sau alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal, înaintea primirii serviciilor respective;

d) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, care optează să se înregistreze conform art.317 alin.(2) din Codul fiscal, dacă realizează achiziții intracomunitare de bunuri, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal;

e) persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal, care solicită să se înregistreze conform art.317 alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, în cazul în care optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal;

f) persoana impozabilă care, după încetarea situației de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal, solicită înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal.

Rubrica "**Cod de înregistrare în scopuri de TVA**" nu se completează la solicitarea de înregistrare inițială.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art.317 din Codul fiscal, ca urmare a solicitării de înregistrare, nu conferă persoanei impozabile calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, ci este valabil și se utilizează numai pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la art.278 alin.(2) din Codul fiscal, permise de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau pentru livrări intracomunitare de bunuri efectuate de agricultori ori pentru operațiuni prevăzute la art.317 alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

Persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, întrucât a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, în condițiile art.317 alin.(11) din Codul fiscal, înscriu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit inițial potrivit art.317 din Codul fiscal, anterior inactivării.

Se marchează cu "X" în mod corespunzător lit.a), b) sau c), după caz, în funcție de situația în care se găsește persoana impozabilă.

**Rândul 1.16.1. – Înregistrare în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal** - se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și de persoanele juridice neimpozabile stabilite în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.b)-d) din Codul fiscal ori conform art.317 alin.(2) sau alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară.

**2. Înregistrare pentru prestări de servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art.307 alin.(2) din Codul fiscal** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.a), c) sau d) din Codul fiscal ori conform art.317 alin.(2) sau alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, dacă acestea prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoană obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art.307 alin.(2), înainte de prestarea serviciilor.

**3. Înregistrare pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au stabilit sediul activității economice în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art.317 alin.(1) lit.a), b) sau d) din Codul fiscal ori conform art.317 alin.(2) sau alin.(2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, dacă primesc de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.307 alin.(2) din Codul fiscal, înaintea primirii serviciilor.

**4. Înregistrare prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal sau art.315<sup>1</sup> alin.(10) din Codul fiscal** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității în România, dacă nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal, și de persoanele juridice neimpozabile, dacă realizează achiziții intracomunitare de bunuri conform art.268 alin.(4) din Codul fiscal și optează pentru taxarea acestor operațiuni, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal din Codul fiscal.

**5. Înregistrare prin opțiune, în cazul persoanei impozabile care optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România, dacă nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art.316 din Codul fiscal, și care optează pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal.

**6. Înregistrarea, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal, în situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal, dacă a încetat situația de inactivitate fiscală, care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.317 din Codul fiscal, pentru că au fost declarate în inactivitate fiscală, dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit art.317 alin.(11) din Codul fiscal.

**Rândul 1.16.2. - Anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul altor persoane, conform art.317 din Codul fiscal** - se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

**1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții** - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de achiziții, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art.268 alin.(6) din Codul fiscal** - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opțiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**1a) și 2a).** Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării - se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

**1b) și 2b).** Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea - se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

**1c) și 2c).** Nu a fost exercitată opțiunea prevăzută la art.317 alin.(7) din Codul fiscal - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care solicită anularea înregistrării, în cazul în care nu și-au exercitat opțiunea conform art.317 alin.(7) din Codul fiscal.

**3. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziții de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art.317 alin.(1) lit.b) și c)** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care nu mai efectuează astfel de operațiuni.

**4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art.317 din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.316 din Codul fiscal.

**5. Anularea înregistrării pentru agricultorii care au fost înregistrați pentru livrări intracomunitare cu produse agricole** - se marchează cu "X" de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA pentru livrări intracomunitare de bunuri conform art.317 din Codul fiscal.

**6. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au optat pentru aplicarea regimului special prevăzut la art.315 din Codul fiscal** - se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care încetează aplicarea opțiunii privind regimul special prevăzut la art.315 din Codul fiscal

#### **SUBSECȚIUNEA VI - Înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art.316 alin.(12) din Codul fiscal**

Se marchează cu X, în mod corespunzător, de către de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA în conformitate cu dispozițiile art.316 alin.(11) lit.a) - e) și h) și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.316 alin.(12) din Codul fiscal.

Se marchează cu "X" în căsuța corespunzătoare, astfel:

**Rândul 1.17.** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât au fost declarate inactive fiscal, potrivit legii.

**Rândul 1.18.** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau fapte prevăzute la art.4 alin.(4) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.39/2015 privind cazierul fiscal, aprobată cu modificări prin Legea nr. 327/2015, cu modificările ulterioare, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA, datorită încetării situației care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA. În cazul societăților reglementate de Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică numai pentru asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic care au/are înscrise astfel de fapte/situații.

**Rândul 1.19.** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au depus niciun decont de TVA, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

**Rândul 1.20.** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât nu au evidențiat, în deconturile de TVA depuse, nicio operațiune realizată, și care solicită înregistrarea în scopuri de TVA.

**Rândul 1.21.** se marchează cu "X" de către persoanele impozabile cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA sau li s-a respins cererea de înregistrare în scopuri de TVA, întrucât prezintă risc fiscal ridicat, potrivit criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal stabilite potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal.

**Rândul 1.22.** Se înscrie cifra de afaceri pe care estimează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Cifra de afaceri se calculează potrivit dispozițiilor art. 322 din Codul fiscal.

**Rândul 1.23. Perioada fiscală**

Se marchează cu "X" perioada fiscală care urmează a fi utilizată pentru taxa pe valoarea adăugată, în condițiile prevăzute de art.322 din Codul fiscal.

**Prin completarea acestei subsecțiuni, persoana impozabilă declară pe propria răspundere că urmează să desfășoare activități economice.**

**SUBSECȚIUNEA VII - Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA**

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.27. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art.310 alin.(7) din Codul fiscal, scoaterea din evidență persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal.

Rândul 1.27.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art.310 alin.(2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.27.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art.310 alin.(2) din Codul fiscal.

Rândul 1.28 Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și a normelor metodologice de aplicare.

**SECȚIUNEA C - Date privind vectorul fiscal pentru impozitele directe datorate**

**Rândul 1. Impozit pe profit**

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 1.1 și 1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

Rândurile 1.3.1 - 1.3.3. se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**Rândul 1.4. Modificarea sistemului anual/trimestrial de declarare și plată a impozitului pe profit**

Se completează pentru efectuarea opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv, pentru renunțarea la această opțiune, până la data de 31 ianuarie, inclusiv, a anului fiscal pentru care se solicită aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit, respectiv a anului fiscal pentru care se renunță la opțiunea de aplicare a acestui sistem.

Declarația pentru efectuarea opțiunii pentru anul fiscal modificat, se depune la organul fiscal competent în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal modificat.

**Rândurile 1.4.1 și 1.4.2.** se marchează cu "X", după caz, caseta corespunzătoare:

a) **exprimării opțiunii de aplicare a sistemului anual de declarare și de plată a impozitului pe profit**, cu plăți anticipate trimestriale, potrivit art.41 alin.(2) din Codul fiscal. Opțiunea efectuată pentru aplicarea sistemului anual de declarare și plată a impozitului pe profit este obligatorie pentru cel puțin 2 ani fiscali consecutivi.

b) **renunțării la opțiunea de aplicare a sistemului anual de declarare și de plată a impozitului pe profit**, cu plăți anticipate trimestriale și solicitarea aplicării sistemului de declarare și plată trimestrială a impozitului pe profit, potrivit art.41 alin.(3) din Codul fiscal.

**SECȚIUNEA D - Date privind vectorul fiscal pentru angajatori sau asimilați acestora**

**Rândul 1. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și contribuții sociale.**

**Rândul 1.1. Perioada fiscală**

Se marchează cu "X" rândul 1.1.1.

**Rândul 1.2. Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor**

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

**Rândurile 1.2.1 și 1.2.2** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**Rândul 1.3. Contribuție de asigurări sociale (datorată de angajat)**

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

**Rândurile 1.3.1 și 1.3.2** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**Rândul 1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate (datorată de angajat)**

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

**Rândurile 1.4.1 și 1.4.2** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**Rândul 1.5. Contribuție asiguratorie pentru muncă (datorată de angajator)**

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

**Rândurile 1.5.1 și 1.5.2** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**SECȚIUNEA E - Date privind vectorul fiscal pentru alți plătitori de venit**

**Rândul 1. Impozit pe venit și contribuții sociale, cu regim de reținere la sursă**

Se marchează cu "X" de plătitorii care au obligația de reținere la sursă a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale potrivit Codului fiscal, pentru veniturile realizate de persoanele fizice din drepturi de proprietate intelectuală și din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă.

**Rândul 1.1. Perioada fiscală**

Se marchează cu "X" rândul 1.1.1.

**Rândul 1.2. Impozit pe venit**

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal.

**Rândurile 1.2.1. și 1.2.2.** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**Rândul 1.3. Contribuție de asigurări sociale**

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

**Rândurile 1.3.1. și 1.3.2.** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**Rândul 1.4. Contribuție de asigurări sociale de sănătate**

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de declarare a acestei contribuții, potrivit prevederilor Codului fiscal.

**Rândurile 1.4.1 și 1.4.2** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**SECȚIUNEA F - Date privind vectorul fiscal pentru alte impozite și taxe datorate**

**Rândul 1. Accize**

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, potrivit legii, devin plătitori de accize.

**Rândurile 1.1 și 1.2** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**Rândul 2. Redevențe miniere**

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

**Rândurile 2.1 și 2.2** se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență.

*Atenție! Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.*

**SECȚIUNEA G - Date privind sediile secundare care nu au obligația înregistrării fiscale**

Secțiunea se completează numai pentru sediile secundare care, potrivit legii, nu au obligația înregistrării fiscale, de către contribuabilii care le înființează.

**Rândul 1. Sediul secundar înființat în:**

Se marchează cu "X" una din cele două rubrici.

**Rândul 2. Denumire**

Se completează cu denumirea sediului secundar.

**Rândul 3. Adresa sediului secundar**

Se completează cu adresa sediului secundar.

**Rândul 4. Cod CAEN al obiectului principal de activitate al sediului secundar**

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate desfășurată de sediul secundar.

**Rândul 5. Modul de dobândire al spațiului**



Se înscrie, după caz, tipul documentului care atestă modul de dobândire al spațiului, numărul, precum și data acestuia.

**Rândul 6. Date privind starea sediului secundar**

Se marchează cu "X" rândul corespunzător și se înscrie data la care contribuabilul își începe activitatea sau își încetează activitatea.

**V. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI**

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 sau 3, după caz, de la pct.I.

**Rândul 1. Se înscrie data când contribuabilul își încetează activitatea.**

Rândul 1.1. Se înscrie tipul, numărul și data actului normativ prin care s-a decis încetarea activității contribuabilului.

**Rândul 2. Codul de identificare fiscală a unității rezultate în urma fuziunii**

Se completează numai în cazul declarației de fuziune prin contopire.

**Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale**

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

*Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.*

*În cazul depunerii declarației de radiere prin mijloace electronice de transmitere la distanță actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, se va anexa în format electronic, iar certificatul de înregistrare fiscală va fi transmis organului fiscal competent, fie prin poștă, cu confirmare de primire, fie prin depunerea la organul fiscal competent, în vederea anulării acestuia.*