

**leșirea din evidența plătitorilor de TVA
în anul 2012**

Art. II OUG nr. 24/2012
Art. 152 alin. (7) Cod fiscal

• **SOLICITAREA SCOATERII DIN EVIDENȚA PLĂTITORILOR DE TVA ÎN PERIOADA 1 IANUARIE - 30 IUNIE 2012:**

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, pot solicita scoaterea din evidență ca plătitori de TVA în perioada **1 ianuarie - 30 iunie 2012**

DACĂ

- în cursul anului 2011 nu au depășit plafonul de scutire de 119.000 lei. În cazul persoanelor impozabile înființate în cursul anului 2011, plafonul de scutire de 119.000 lei se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă

și DACĂ

- cifra de afaceri realizată de la data de 1 ianuarie 2012 până la data solicitării scoaterii din evidență nu depășește plafonul de scutire de 119.000 lei calculat proporțional cu perioada scursă de la începutul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întreagă.

• **SOLICITAREA SCOATERII DIN EVIDENȚA PLĂTITORILOR DE TVA ÎNCEPÂND CU 1 IULIE 2012:**

PERIOADA ÎNREGISTRĂRII ÎN SCOPURI DE TVA	CONDIȚII DE SCOATERE DIN EVIDENȚĂ	DATA LA CARE POATE FI FĂCUTĂ SOLICITAREA
ANTERIOR 2012 [Art. II alin. (1) lit. f) din OUG nr. 24/2012]	CA <119.000 LEI ÎN 2011 ȘI CA < 220.000 LEI LA DATA SOLICITĂRII	ÎNTRU 1-10 ALE LUNII URMĂTOARE PERIOADEI FISCALE (lună/trimestru)
PERIOADA 01.01.-30.06.2012 ca urmare a depășirii plafonului de scutire de TVA [Art. II alin. (1) lit. e) din OUG nr. 24/2012]	CA < 220.000 LEI LA DATA SOLICITĂRII	[Art. II alin. (2) din OUG nr. 24/2012]

• **DECLARAȚIA PENTRU SCOATEREA DIN EVIDENȚĂ**

Scoaterea din evidență se solicită pe baza **formularului 096** "Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA în cazul persoanelor impozabile, înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, care în cursul unui an calendaristic nu depășesc plafonul de scutire prevăzut la art. 152 din Codul fiscal", care se depune la organele fiscale între **data de 1 și 10 a fiecărei luni următoare perioadei fiscale** (lună/trimestru calendaristic) aplicate de persoana impozabilă.

Formularul 096 va fi însoțit de *certificatul de înregistrare în scopuri de TVA*, în original.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA va fi valabilă de la data comunicării deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA.

Organul fiscal are obligația de a soluționa solicitările de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a persoanelor impozabile cel târziu până la finele lunii în care a fost depusă solicitarea.

!!! Până la comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, persoanei impozabile îi revin toate drepturile și obligațiile persoanelor înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153.

OBLIGAȚII DECLARATIVE :

- Contribuabilii care solicită scoaterea din evidență trebuie să depună **ultimul decont de TVA - formular 300**, indiferent care a fost perioada fiscală la TVA (luna sau trimestru), până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA. În acest ultim decont de taxă depus, contribuabilii au obligația să evidențieze valoarea rezultată ca urmare a efectuării tuturor **ajustărilor de taxă** [ajustările de TVA se efectuează conform art. 148 lit. c) din Codul fiscal, pct. 53 alin. (6) din norme, art. 149 alin. (4) lit. a) pct. 2 din Codul fiscal și pct. 54 alin. (5) din norme, pct. 61 alin. (6) lit. c) și alin. (8) din normele date în aplicarea art. 152 alin. (7), art. 161].

EXCEPȚIE! Persoanele impozabile care solicită în cursul anului **2012** scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA **NU** au obligația să efectueze ajustările de taxă corespunzătoare scoaterii din evidență pentru bunurile/serviciile achiziționate până la data de 30 septembrie 2011 inclusiv.

- Persoanele impozabile care nu au efectuat ajustările de taxă în ultimul decont depus până la data de 25 a lunii următoare celei în care a fost comunicată decizia de anulare a înregistrării în scopuri de TVA sau au efectuat ajustări incorecte pot depune **“Declarația privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată” - formularul 307**, în care vor declara ajustările efectuate conform art. 148, 149 sau art. 161 sau privind corecția ajustărilor efectuate.
- Dacă aceste persoane trebuie să efectueze alte ajustări de TVA în conformitate cu prevederile din norme, depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit această obligație **“Declarația privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată” - formularul 307**.
[art. 156³ alin. (9) Cod fiscal]

(a se vedea materialul **“Ajustarea TVA dedusă la scoaterea din evidență ca plătitor de TVA”**, publicat pe site-ul [www.finantepublice.ro/Asistență contribuabili/Cod fiscal/TVA](http://www.finantepublice.ro/Asistență%20contribuabili/Cod%20fiscal/TVA))

ATENȚIE!! Dacă persoana impozabilă care a solicitat scoaterea din evidență ca plătitor de TVA are calitatea de locatar/utilizator într-un contract de leasing având ca obiect active corporale fixe și transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după anularea înregistrării în scopuri de TVA, aceasta are obligația să ajusteze TVA și să declare sumele rezultate din ajustarea TVA, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care are loc transferul dreptului de proprietate, prin **formularul 307 “Declarație privind sumele rezultate din ajustarea taxei pe valoarea adăugată”**. [pct. 61 alin. (9) norme]

Data la care bunul se consideră achiziționat din punctul de vedere al TVA de locatar/utilizator este data la care se face transferul dreptului de proprietate de către locatar/finanțator.

Pentru taxa aferentă achiziției bunurilor de capital care au fost cumpărate de locatar/utilizator printr-un contract de leasing, perioada de ajustare începe la data de 1 ianuarie a anului în care a avut loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor, dar ajustarea se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunurilor de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data transferului dreptului de proprietate.

[pct. 54 alin. (1) norme]

OBS: Persoana impozabilă care solicită scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, dar care are obligația de a se înregistra în scopuri de taxă conform art. 153¹ întrucât efectuează achiziții intracomunitare care depășesc **plafonul de 10.000 euro** sau care primește/prestează servicii intracomunitare prevăzute la art. 133 alin. (2), trebuie să solicite, pe baza **formularului 091**, înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 153¹, concomitent cu solicitarea de scoatere din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153. Concomitent cu solicitarea de înregistrare specială în scopuri de TVA conform art. 153¹ se solicită, pe baza **formularului 095** și a certificatelor de cazier judiciar ale asociațiilor și administratorilor în cazul societăților comerciale, și înscrierea în Registrul Operatorilor Intracomunitari, conform art. 158². [art. 152 alin. (7²) Cod fiscal]

Înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 153¹, va fi valabilă începând cu data anulării înregistrării în scopuri de TVA conform art. 153.

Formularele 091, 095, 096, 307 pot fi descărcate de pe site-ul MFP: www.mfinante.ro/portal/ANAF/Asistenta_contribuabili/Toate_formularele_cu_explicatii/Formular_091/095/096/307, sau pot fi obținute de la organul fiscal.

Dacă, ulterior scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, persoana impozabilă realizează în cursul unui an calendaristic o cifră de afaceri mai mare sau egală cu plafonul de scutire de 119.000 lei are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA și după înregistrare are dreptul să efectueze ajustările de taxă în favoarea sa, conform art. 145 alin. (4) , pct. 45 alin. (1) - (3) din norme, pct. 61 alin. (10) - (12) din normele metodologice date în aplicarea art. 152. Ajustările vor fi reflectate în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA sau, după caz, într-un decont ulterior. [art. 152 alin. (7¹) Cod fiscal]