

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 607/2013 privind aprobarea Procedurii de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 345 din 12 iunie 2013

În temeiul art. 12 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul art. 5 alin(4) și al art. 127 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, al art. 228 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul:

ORDIN

Art. 1. - Se aprobă Procedura de implementare și de administrare a grupului fiscal unic, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. - Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) „Cerere privind grupul fiscal unic”, cod 14.13.03.02/g.f., prevăzută în anexa nr.2 . Instrucțiunile de completare a cererii sunt prevăzute în anexa nr.3;

b) „Decizie privind aprobarea/respingerea implementării grupului fiscal unic”, cod 14.13.02.02/g.f., prevăzut în anexa nr. 4;

c) „Decizie privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal unic”, cod 14.13.02.02/g.f.m., prevăzut în anexa nr. 5;

Art. 3. - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare ale formularelor precizate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 6.

Art. 4. - (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. - Anexele nr. 1 - 6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 7. - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, în data de 29.05.2013

PREȘEDINTE,

GELU ȘTEFAN DIACONU

PROCEDURA

de implementare și de administrare a grupului fiscal unic

Capitolul I

Dispoziții generale

1.1. Implementarea grupului fiscal unic definit la art.127 alin.(8) din Codul fiscal și administrarea acestuia de către organul fiscal competent se face potrivit prezentei proceduri și în condițiile prevăzute de pct. 4 din normele metodologice.

1.2. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal, în a cărui evidență fiscală sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe toți membrii grupului fiscal unic.

1.3. Grupul fiscal unic, implementat conform prezentei proceduri, prezintă particularități în ceea ce privește declararea taxei pe valoarea adăugată prin formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată".

1.4. Pentru celelalte declarații fiscale sau informative, membrii grupului se comportă ca persoane impozabile independente, păstrându-și obligațiile individuale de declarare prevăzute de lege.

Capitolul II

Procedura de implementare a grupului fiscal unic

2.1. Persoanele impozabile care optează să fie tratate drept grup fiscal unic trebuie să depună la organul fiscal competent o cerere semnată de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului, utilizând formularul prevăzut în Anexa nr.2 la ordin. Cererea privind grupul fiscal unic, având bifată caseta „Cerere de implementare” se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în Anexa nr.3 la ordin.

2.2. La cerere se anexează certificatul constatator eliberat de către Oficiul Registrului Comerțului și/sau alte documente justificative din care rezultă componența acționariatului persoanelor impozabile care urmează să formeze grupul fiscal unic, precum și proporția de participare a acționarilor la constituirea capitalului social.

2.3. Cererea se soluționează în termen de 60 de zile de la data primirii documentației complete, respectiv a cererii completate potrivit pct. 2.1., însoțită de documentele prevăzute la pct.2.2.

2.4. De la registratură, cererea însoțită de documentele depuse se repartizează compartimentului de specialitate, care înregistrează cererile într-o evidență specială, organizată potrivit Anexei nr.1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

2.5. Compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și în documentația depusă, verificând completitudinea și corectitudinea acestora.

2.6. Dacă cererea și/sau documentația anexată sunt/este incomplete/incompletă, organul fiscal notifică persoanei impozabile desemnate ca reprezentant al grupului, în vederea completării acestora. Notificarea se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut prin anexa nr.2 care face parte integrantă din prezenta procedură. Un exemplar se comunică solicitantului în condițiile art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

2.7. Dacă din informațiile cuprinse în documentația depusă, precum și din cele deținute de organul fiscal, rezultă că nu este îndeplinită cel puțin una din condițiile prevăzute la pct. 4 alin.(1) – (5) din normele metodologice, ori dacă solicitantul nu completează documentația în termen de 15 zile de la primirea notificării, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune respingerea cererii de implementare a grupului fiscal unic. Referatul se întocmește potrivit modelului aprobat prin Anexa nr.3 la prezenta procedură.

2.8. În baza referatului se întocmește „Decizia privind respingerea implementării grupului fiscal unic”, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin, care va conține în mod obligatoriu și motivația respingerii.

2.9. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al organului fiscal.

2.10. Decizia se aprobă de conducătorul organului fiscal competent. Un exemplar al deciziei se comunică reprezentantului desemnat al grupului, conform art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. La dosarele fiscale ale celorlalți membri ai grupului se arhivează câte o copie a acestei decizii.

2.11. Împotriva deciziei de respingere a implementării grupului fiscal unic, contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art.207 alin.(1) și art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

2.12. Dacă, din informațiile cuprinse în documentația depusă, precum și din cele deținute de organul fiscal, rezultă că sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la pct. 4 alin.(1) – (5) din normele metodologice, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune aprobarea cererii de implementare a grupului fiscal unic, potrivit modelului aprobat în Anexa nr.3.

2.13. În baza referatului se întocmește „Decizia privind aprobarea implementării grupului fiscal unic”, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin.

2.14. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al organului fiscal.

2.15. Decizia se aprobă de conducătorul organului fiscal competent. Un exemplar al deciziei se comunică conform art.44 din Codul de procedură fiscală, reprezentantului desemnat al grupului, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. La dosarele fiscale ale celorlalți membri ai grupului se arhivează câte o copie a acestei decizii.

2.16. Pe baza „Deciziei privind aprobarea implementării grupului fiscal unic”, compartimentul de specialitate marchează în vectorul fiscal, la rubrica „Taxă pe valoarea adăugată”, atât pentru reprezentantul grupului, cât și pentru ceilalți membri, calitatea dobândită în cadrul grupului fiscal unic aprobat de organul fiscal, fără să fie anulate codurile de înregistrare în scopuri de TVA.

2.17. Marcajul în vectorul fiscal se face informatic și conține data de la care este implementat respectivul grup fiscal unic, astfel încât, în situația nedepunerii decontului de taxă pe valoarea adăugată să fie notificat, conform procedurii în vigoare, doar reprezentantul grupului.

2.18. De la data implementării grupului fiscal unic, fiecare membru al grupului completează Decontul de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile proprii și îl transmite reprezentantului desemnat al grupului fiscal unic, în vederea întocmirii Decontului consolidat de taxă pe valoarea adăugată.

2.19. Decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată se întocmește de reprezentantul grupului, utilizând modelul formularului (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală , în care cumulează informațiile privind operațiunile desfășurate de toți membrii grupului.

2.20. Decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată, în care reprezentantul grupului înscrie la rubrica „Date de identificare a persoanei impozabile” și sintagma „reprezentant al grupului fiscal unic”, se depune, în numele grupului fiscal unic, la organul fiscal competent.

2.21. În primul decont consolidat de taxă pe valoarea adăugată depus după implementarea grupului fiscal unic, se preiau din deconturile fiecărui membru al grupului, soldul sumei pozitive din perioada fiscală anterioară, rămasă neachitată, respectiv soldul sumei negative din perioada fiscală anterioară, nesolicitată la rambursare.

2.22. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite de fiecare membru al grupului, se depun, cu titlu informativ, de către reprezentantul grupului fiscal unic la organul fiscal competent, odată cu decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată.

2.23. Organul fiscal prelucrează în Sistemul informatic de administrare a creanțelor numai decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată depus de reprezentantul grupului.

2.24. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite de fiecare membru al grupului se utilizează pentru verificarea datelor înscrise de reprezentantul grupului în decontul consolidat de taxă pe valoarea adăugată aferent aceleași perioade.

2.25. Deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite de fiecare membru al grupului nu se prelucrează în sistemul informatic, ci se arhivează la dosarul fiscal al fiecărui membru al grupului.

2.26. Dacă, în urma verificării efectuate conform pct.2.24., rezultă necorelări, organul fiscal notifică reprezentantului grupului în vederea corectării informațiilor din decont.

Capitolul III

Procedura de modificare/anulare a grupului fiscal unic

3.1. În situația în care, ulterior implementării grupului fiscal unic, apar evenimente care conduc la modificarea datelor declarate inițial sau la anularea tratamentului ca grup fiscal unic ori a calității de reprezentant/membru al unor persoane impozabile, reprezentantul grupului notifică organului fiscal prin completarea și depunerea Cererii privind grupul fiscal unic, potrivit modelului aprobat prin Anexa nr.2 la ordin, având bifată caseta „Cerere de modificare”.

3.2 Cererea privind grupul fiscal unic se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în Anexa nr.3 la ordin.

3.3 Compartimentul de specialitate, după analiza informațiilor înscrise în cererea de modificare, întocmește un referat, potrivit modelului aprobat prin Anexa nr.4 care face parte integrantă din prezenta procedură. Referatul stă la baza emiterii „Deciziei privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal unic”, prevăzute în anexa nr.5 la ordin.

3.4. Ori de câte ori organul fiscal constată că persoanele impozabile nu mai întrunesc criteriile de eligibilitate pentru a fi considerate membri ai grupului fiscal unic sau pentru a fi considerate grup fiscal unic, în condițiile prevăzute de pct.(4) alin.12 din normele metodologice, compartimentul de specialitate întocmește documentele prevăzute la pct.3.3.

4. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al organului fiscal.

5. Decizia se aprobă de conducătorul organului fiscal competent. Un exemplar al deciziei se comunică reprezentantului desemnat al grupului, conform art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia. La dosarele fiscale ale celorlalți membri ai grupului se arhivează câte o copie a acestei decizii.

6. Împotriva deciziei contribuabilul poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art.207 alin.(1) și art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

7. În baza deciziei emise în condițiile prezentului capitol, compartimentul de specialitate marchează informatic în vectorul fiscal modificările aprobate, înscriind și data de la care aceste modificări intră în vigoare.

8. În situația în care, la încetarea grupului fiscal unic, soldul taxei pe valoarea adăugată de plată din ultimul decont consolidat de taxă pe valoarea adăugată nu a fost achitat sau suma negativă de taxă pe valoarea adăugată nu a fost solicitată la rambursare, după caz, persoanele impozabile care au făcut parte din grupul fiscal unic întocmesc primul decont de taxă pe valoarea adăugată prin preluarea soldului taxei pe valoarea adăugată de plată sau a sumei negative nesolicitate la rambursare, astfel cum acestea au fost evidențiate în ultimul decont de taxă pe valoarea adăugată completat de fiecare membru cu titlu informativ, pe baza căruia a fost completat ultimul decont consolidat de taxă pe valoarea adăugată.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Unitatea fiscală.....
.....
Nr. /

Anexa nr. 2 la procedură



adresa

Tel :
Fax :
e-mail :

NOTIFICARE

pentru soluționarea "Cererii privind grupul fiscal unic"

Către: S.C.....,
domiciliul fiscal....., cod de
înregistrare în scopuri de TVA....., în calitate de
reprezentant al grupului fiscal unic

Din analiza datelor furnizate prin "Cererea privind grupul fiscal unic", înregistrată la organul fiscal cu nr...../..... a rezultat că este necesară corectarea/completarea acestei cereri/a documentației prezentate, după cum urmează:

.....
.....
.....

(Se detaliază erorile constatate în cerere sau în documentația anexată).

În vederea soluționării cererii, vă rugăm să vă prezentați la sediul nostru, în termen de 15 zile de la primirea prezentei notificări, pentru a depune următoarele documente:.....

(se înscriu informațiile și documentele care trebuie prezentate).

În cazul în care nu veți da curs solicitării în termenul menționat mai sus, cererea urmează a fi respinsă.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Întocmit
Numele și prenumele
Funcția
Semnătura

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală
Nr.

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale,
.....

Avizat,
Conducătorul adjunct al unității fiscale
.....

Verificat,
Șef compartiment specialitate
.....

REFERAT

privind soluționarea cererii de implementare a grupului fiscal unic, potrivit pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire persoană impozabilă solicitantă
Codul de înregistrare în scopuri de TVA
Adresa.....
.....

B. Din analiza cererii de implementare a grupului fiscal unic, potrivit pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată sub nr....., precum și a următoarelor informații și documente rezultă:

.....
.....
.....

C. Propunem:

- Respingerea cererii de implementare a grupului fiscal unic** pentru următoarele motive:
- informațiile solicitate contribuabilului nu au fost prezentate în termenul înscris în notificare, respectiv 15 zile de la primirea acestei notificări. Prin Adresa nr...../....., au fost solicitate următoarele date sau documente.....;
- nu este îndeplinită condiția referitoare la existența unei strânse legături din punct de vedere financiar, economic și organizatoric;
- o persoană impozabilă face parte din alt grup fiscal unic;
- nu este aplicată aceeași perioadă fiscală de către toate persoanele impozabile din grup;
- nu este îndeplinită condiția referitoare la numărul minim de persoane care pot constitui grupul;

- persoanele impozabile nu sunt administrate de către același organ fiscal;
- alte motive legale de respingere

.....
(Se detaliază motivele de fapt și de drept).

Aprobarea cererii de implementare a grupului fiscal unic, întrucât sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la pct. 4 alin.(1) – (5) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Întocmit,

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală
Nr.

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale,
.....

Avizat,
Conducătorul adjunct al unității fiscale
.....

Verificat,
Șef compartiment specialitate
.....

REFERAT

privind modificările survenite după implementarea grupului fiscal unic, notificate de către reprezentantul grupului sau constatate de organul fiscal, potrivit pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004

A. Date de identificare a reprezentantului grupului

Denumirea persoanei impozabile solicitante
Codul de înregistrare în scopuri de TVA
Adresa.....
.....

B. Din analiza notificării privind modificările survenite ulterior implementării grupului fiscal unic, potrivit pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată sub nr...../data....., rezultă:

.....
.....
.....
.....

C. Urmare constatărilor organului fiscal din data de..... privind modificările survenite ulterior implementării grupului fiscal unic, potrivit pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, rezultă:

.....
.....
.....
.....

D. Propunem:

- anulara tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal unic:.....
....., începând cu data de;
- anulara tratamentului ca membru al grupului fiscal unic pentru următoarele persoane impozabile:....., începând cu data de ;
- respingerea/anulara numirii ca reprezentant al grupului fiscal unic pentru următoarea persoană impozabilă :....., începând cu data de.....;
- aprobarea numirii ca reprezentant al grupului fiscal unic pentru următoarea persoană impozabilă:....., începând cu data de.....;
- aprobarea intrării ca nou membru al grupului fiscal unic pentru următoarele persoane impozabile:....., începând cu data de

Întocmit,

	CERERE privind grupul fiscal unic	Nr de operator de date cu caracter personal – 759
--	--	---

 Cerere de implementare

 Cerere de modificare

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANELOR IMPOZABILE
A. REPRESENTANTUL GRUPULUI FISCAL UNIC

Cod de înregistrare în scopuri de TVA: RO.....

Denumire:.....

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

Obiectul de activitate

Reprezentare prin împuternicit

Nr. act împuternicire data

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

B. MEMBRII GRUPULUI FISCAL UNIC

1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA: RO.....

Denumire:.....

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

Obiectul de activitate

Reprezentare prin împuternicit

Nr. act împuternicire data

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

2. Cod de înregistrare în scopuri de TVA: RO.....

Denumire:.....

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

Obiectul de activitate

Reprezentare prin împuternicit

Nr. act împuternicire data

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

II. IMPLEMENTAREA GRUPULUI FISCAL UNIC

Prin prezenta, solicităm implementarea grupului fiscal unic, pe o perioadă de cel puțin 2 ani, format din persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA mai sus menționate, în temeiul dispozițiilor art. 127 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

1. Perioada fiscală utilizată:

 Luna

 Trimestrul

 Semestrul

 Anul

2. Dovada că membrii sunt în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric:

.....
.....
.....
3. Documente anexate la cerere:.....

III. MODIFICĂRI SURVENITE ULTERIOR IMPLEMENTĂRII GRUPULUI FISCAL UNIC

Prin prezenta, vă informăm în legătură cu modificările survenite ulterior implementării grupului fiscal unic, în temeiul pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- încetarea opțiunii de a forma un grup fiscal unic
- neîndeplinirea condiției referitoare la existența unei strânse legături din punct de vedere financiar, economic și organizatoric
- intrarea unuia din membrii grupului fiscal unic într-un alt grup fiscal unic, respectiv:.....
 -
 - utilizarea unei alte perioade fiscale de către.....
 - nu mai este îndeplinită condiția referitoare la numărul minim de persoane care pot constitui grupul fiscal unic
 - o persoană impozabilă este administrată de alt organ fiscal, respectiv.....
 - numirea unui alt reprezentant al grupului fiscal unic
 - părăsirea grupului fiscal unic de către.....
 - intrarea în grupul fiscal unic a unui nou membru.....
 - alte evenimente ulterioare implementării grupului.....
 -

Având în vedere aceste modificări solicităm:

- Anularea tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal unic**
- Anularea tratamentului persoanei impozabile / persoanelor impozabile ca membru / membri al / ai grupului fiscal unic:**

DENUMIRE PERSOANĂ IMPOZABILĂ	COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA

.....
 Anularea tratamentului persoanei impozabile..... având cod de înregistrare fiscală....., ca reprezentant al grupului fiscal unic.

Numirea unui alt reprezentant al grupului, respectiv:

Cod de înregistrare în scopuri de TVA: RO.....

Denumire:.....

Domiciliul fiscal: Localitatea, str. nr.,

bl., sc., ap., județul/sectorul

Reprezentare prin împuternicit

Nr. act împuternicire Data

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

Intrarea în grupul fiscal a unui nou membru/ a unor noi membri, respectiv:

Cod de înregistrare în scopuri de TVA: RO.....

Denumire:.....

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

Reprezentare prin împuternicit

Nr. act împuternicire Data

Nume, prenume/Denumire

Cod de identificare fiscală

.....
.....

Documentele anexate cererii:

.....

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

Reprezentanții legali ai membrilor grupului fiscal unic:

Numele.....

Funcția.....

Semnătura.....

Ștampila.....

Data.....

Loc rezervat organului fiscal

Număr de înregistrare.....Data înregistrării.....

Cod 14.13.03.02/g.f.

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea formularului Cerere privind grupul fiscal unic

Formularul „Cerere privind grupul fiscal unic” se completează de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care optează să fie tratate drept grup fiscal unic, potrivit art. 127 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Formularul de cerere se completează și pentru notificarea, potrivit legii, a organului fiscal cu privire la evenimentele apărute ulterior implementării grupului fiscal.

Cererea se depune de către reprezentantul legal al persoanei impozabile desemnată reprezentant al grupului fiscal unic, la registratura organului fiscal competent ori prin poștă cu confirmare de primire.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea formularului se face astfel:

Se marchează cu „X” caseta „Cerere de implementare” dacă formularul reprezintă cerere de implementare a grupului fiscal unic sau caseta „Cerere de modificare” dacă reprezintă o cerere de modificare, datorată evenimentelor apărute ulterior implementării grupului fiscal, după caz.

I. Secțiunea date de identificare a persoanelor impozabile

Se înscriu datele de identificare ale reprezentantului grupului fiscal și ale membrilor acestui grup: codul de înregistrare în scopuri de TVA, denumirea, adresa domiciliului fiscal și obiectul de activitate.

În cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul în calitate de reprezentant al grupului sau de membru este reprezentat printr-un împuternicit, se înscrie numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

II. Secțiunea privind implementarea grupului fiscal unic se completează numai în situația în care cererea reprezintă o cerere de implementare.

Perioada fiscală utilizată - se bifează cu „X” perioada utilizată pentru declararea și plata TVA de către toți membrii grupului fiscal unic.

Rubrica privind dovada că membrii sunt în strânsă legătură din punct de vedere financiar, economic și organizatoric se completează în conformitate cu prevederile alin.(5) al pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

La secțiunea „Documente anexate la cerere” se înscriu certificatul constatator eliberat de către Oficiul Registrului Comerțului și/sau alte documente justificative.

III. Secțiunea privind modificările survenite ulterior implementării grupului fiscal se completează în situația în care cererea reprezintă o cerere de modificare.

Se bifează cu „X” evenimentul survenit ulterior implementării grupului, pentru care reprezentantul grupului fiscal are obligația să notifice organul fiscal competent, în condițiile prevăzute de pct.4 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Se bifează cu „X” efectul rezultat și se completează informațiile corespunzătoare.

Cererea se semnează de către reprezentanții legali ai tuturor membrilor grupului fiscal unic.



Agenția Națională de Administrare Fiscală



Directia generală a finanțelor publice a...../
Directia generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală.....
Nr. /

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

DECIZIE PRIVIND APROBAREA/RESPINGEREA IMPLEMENTĂRII GRUPULUI FISCAL UNIC

Către: Denumire.....
Domiciliu fiscal:Localitate.....Str.....nr.....bl.....
ap.....etaj.....judet/sector.....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA.....

Având în vedere dispozițiile art.127 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare și urmare a Cererii dumneavoastră nr./....., vă comunicăm:

[] Aprobarea cererii de implementare a grupului fiscal unic

Implementarea grupului fiscal unic intră în vigoare potrivit pct.4 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

[] Respingerea cererii de implementare a grupului fiscal unic, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, astfel :

.....
.....
.....
.....
.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art.207 alin.(1) și art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Nr.de înregistrare ca operator
de date cu caracter personal.....

Cod 14.13.02.02/g.f



Direcția generală a finanțelor publice a...../
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală.....
Nr. /

adresa
Tel :
Fax :
e-mail :

**DECIZIE PRIVIND MODIFICĂRI ULTERIOARE ÎN CADRUL
GRUPULUI FISCAL UNIC**

Către: Denumirea.....
Domiciliu fiscal: localitatea.....str.....nr.....bl.....
ap.....etaj.....judetul/sectorul.....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA.....

Având în vedere dispozițiile art.127 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 4 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare și/sau urmare a Cererii dumneavoastră nr./....., vă comunicăm:

- anularea tratamentului persoanelor impozabile ca grup fiscal unic:.....**
.....,
începând cu data de.....
- anularea tratamentului ca membru al grupului fiscal unic pentru următoarele persoane impozabile:.....**
începând cu data de.....
- respingerea/anularea numirii ca reprezentant al grupului fiscal unic pentru următoarea persoană impozabilă:.....**
începând cu data de.....
- aprobarea numirii ca reprezentant al grupului fiscal unic pentru următoarea persoană impozabilă:.....**
începând cu data de.....
- aprobarea intrării ca nou membru al grupului fiscal unic pentru următoarele persoane impozabile:.....**
începând cu data de.....

Motivele de fapt și de drept.....

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în conformitate cu dispozițiile art.207 alin.(1) și art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Nr.de înregistrare ca operator
de date cu caracter personal.....

Cod 14.13.02.02/g.f.m.

**Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare
și de arhivare a formularelor**

1. „Cerere privind grupul fiscal unic”

1.1. Denumire „Cerere privind grupul fiscal unic”

1.2. Cod: 14.13.03.02/g.f.

1.3. Format: A4/t2

1.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față

- se poate utiliza echipament informatic pentru editare

1.5. U/M: set (4 file)

1.6. Se difuzează: gratuit

1.7. Se utilizează: pentru solicitarea de implementare a unui grup fiscal unic sau pentru notificarea organului fiscal cu privire la evenimentele survenite ulterior implementării grupului.

1.8. Se întocmește în 2 exemplare de contribuabil

1.9. Circulă: - originalul la organul fiscal

- copia la contribuabil

1.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului

2. „Decizia privind aprobarea/respingerea implementării grupului fiscal unic”

2.1. Denumire „Decizia privind aprobarea/respingerea implementării grupului fiscal unic”

2.2. Cod: 14.13.02.02/g.f.

2.3. Format: A4/t1

2.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față

- se utilizează echipament informatic pentru editare

2.5. U/M: set (2 file)

2.6. Se difuzează: gratuit

2.7. Se utilizează: pentru notificarea persoanelor impozabile care au solicitat implementarea unui grup fiscal unic

2.8. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal competent

2.9. Circulă: - originalul la contribuabil

- copia la organul fiscal

2.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

3. „Decizia privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal unic”

3.1. Denumire: „Decizia privind modificări ulterioare în cadrul grupului fiscal unic”

3.2. Cod: 14.13.02.02/g.f.m.

3.3. Format: A4/t1

3.4. Caracteristici de tipărire: - pe o singură față

- se utilizează echipament informatic pentru editare

3.5. U/M: set (2 file)

3.6. Se difuzează: gratuit

3.7. Se utilizează: - pentru notificarea reprezentantului grupului fiscal unic cu privire la modificările ulterioare implementării grupului fiscal

3.8. Se întocmește în 2 exemplare de organul fiscal competent

3.9. Circulă: - originalul la contribuabil

- copia la organul fiscal

3.10. Se arhivează: la dosarul fiscal al reprezentantului grupului fiscal unic.