

PROCEDURĂ
de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată
potrivit prevederilor art.153 alin.(9¹) lit.b)–d) din Legea nr.571/2003
privind Codul fiscal

Secțiunea 1
Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.153 alin.(9¹) lit.b) - d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), de către organele fiscale competente, la solicitarea persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA întrucât:

a) asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au avut înscrise în cazierul fiscal fapte, în condițiile prevăzute de art.153 alin.(9) lit.c) din Codul fiscal;

b) nu au depus niciun decont de taxă, în condițiile prevăzute de art.153 alin.(9) lit.d) din Codul fiscal;

c) nu au evidențiat, în deconturile de taxă depuse, nicio operațiune realizată, în condițiile prevăzute de art.153 alin.(9) lit.e) din Codul fiscal.

2. Prezenta procedură se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.

3. Organul fiscal competent este organul fiscal în a cărui evidență persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe sau organul fiscal stabilit potrivit art.36 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală), pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art.125¹ alin.(2) din Codul fiscal, după caz.

4. Persoanele impozabile, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.153 alin.(9¹) lit.b) - d) din Codul fiscal, depun la organul fiscal competent formularul 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.153 alin.(9¹) lit.b)–d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”, prevăzut în anexa nr.2 la ordin și denumit, în continuare, cerere de înregistrare.

5. Cererea de înregistrare se completează potrivit instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr.5 la ordin și se depune, însoțită de documentația prevăzută de prezenta procedură, la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire.

6. După primirea cererii de înregistrare, compartimentul de specialitate analizează informațiile cuprinse în cerere și, după caz, în documentația prezentată și verifică caracterul complet și corectitudinea acestora. De asemenea, verifică dacă temeiul legal al solicitării de înregistrare în scopuri de TVA corespunde cu motivul pentru care a fost anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Dacă cererea sau documentația anexată este incompletă ori incorectă, organul fiscal notifică solicitantul în vederea corectării, aplicându-se corespunzător dispozițiile art.70 alin.(2) din Codul de procedură fiscală. Notificarea, întocmită potrivit modelului prevăzut în

anexa nr.1, care face parte integrantă din prezenta procedură, va cuprinde și erorile constatate. Notificarea se comunică potrivit prevederilor art.44 din Codul de procedură fiscală.

8. În cazul în care, persoana impozabilă nu se prezintă în termen de 15 zile de la primirea notificării, pentru corectarea și/sau completarea cererii și/sau a documentației, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, menționate la pct.9.

9. În cazul în care cererea și documentația prevăzută de lege sunt corecte și complete, compartimentul de specialitate, după efectuarea verificărilor și analizei prevăzute de procedură, întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA sau respingerea cererii de înregistrare, după caz, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.2 care face parte integrantă din prezenta procedură, denumit în continuare referat, și, după caz,

b) proiectul Deciziei privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 153 alin. (9¹) lit.b)–d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având bifată căsuța corespunzătoare temeiului legal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordin, denumită în continuare decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA, sau

c) proiectul Deciziei privind respingerea Cererii de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art.153 alin.(9¹) lit.b)–d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având bifată căsuța corespunzătoare motivului de respingere, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.4 la ordin, denumită în continuare decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

10. Referatul și decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA sau decizia privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, după caz, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

11. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

- a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației județene a finanțelor publice;
- c) șeful administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
- d) șeful serviciului fiscal municipal;
- e) șeful serviciului fiscal orășenesc;
- f) șeful biroului fiscal comunal;
- g) șeful administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București;
- h) șeful administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

12. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul adjunct al unității fiscale se înțelege, după caz:

- a) directorul general adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației adjunct – colectare sau șeful administrației adjunct – colectare contribuabili mijlocii din cadrul administrației județene a finanțelor publice, după caz;
- c) șeful administrației adjunct – colectare din cadrul administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
- d) șeful administrației adjunct – colectare din cadrul administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii de la Direcția generală regională a finanțelor publice București.

13. Deciziile prevăzute la pct.9 lit.b) și c) se întocmesc în două exemplare, din care un exemplar se comunică contribuabilului, potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

14. Împotriva deciziilor prevăzute la pct.9 lit.b) și c) se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art.209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art.207 alin.(1) din același act normativ.

15. După comunicarea deciziei privind înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată către persoana impozabilă, compartimentul de specialitate operează în Registrul contribuabililor înregistrarea în scopuri de TVA și emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

16. Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, având înscrisă data înregistrării, se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală.

17. După finalizarea procedurii, toate documentele primite de la persoana impozabilă, precum și cele emise de compartimentul de specialitate se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

SECȚIUNEA a 2-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.153 alin.(9¹) lit.b) din Codul fiscal

1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA din cauza faptelor înscrise în cazier, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art.153 alin.(9¹) lit.b) din Codul fiscal.

2. Cererea de înregistrare în scopuri de TVA se depune, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului, însoțită de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. După primirea cererii de înregistrare în scopuri de TVA (formular 099), compartimentul de specialitate verifică:

a) dacă faptele sancționate ca infracțiuni sau situația privind atragerea răspunderii solidare, care au fost înscrise în cazierul fiscal al persoanei impozabile și care au condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare;

b) dacă actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare, prevăzute la art.2 alin.(2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal până la data primirii cererii de înregistrare. În cazul societăților reglementate de Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au înscrise astfel de fapte/situații în cazierul fiscal;

c) dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, dintre cele prevăzute la art.153 alin.(9) lit.a) - b) sau d) - e) din Codul fiscal.

4. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu au fost scoase din evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile, sau

b) actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică numai asociații majoritari sau, după caz, asociatul unic dacă au înscris astfel de fapte/situații, ori

c) persoana impozabilă se încadrează într-o altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art.153 alin.(9) lit.a) - b) sau d) - e) din Codul fiscal.

5. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

6. Compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante, dacă, la data depunerii cererii de înregistrare, sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) faptele care au condus la anularea înregistrării nu mai figurează în evidența cazierului fiscal al persoanei impozabile,

b) actualii asociați/administratori ai persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși nu au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau situații de atragere a răspunderii solidare. În cazul societăților reglementate de Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se verifică dacă actualii asociați majoritari sau, după caz, asociatul unic au înscris astfel de fapte/situații.

c) persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

7. În cazul societăților reglementate de Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, compartimentul de specialitate întocmește documentele prevăzute la pct.6 chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării conform alin.(9) lit.c), dacă societatea comercială nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA.

8. Punctele 10 - 17 din Secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 3-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.153 alin.(9¹) lit.c) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru nedepunerea niciunui decont de taxă, în condițiile prevăzute de art.153 alin.(9) lit.d) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare însoțită de:

a) toate deconturile de TVA (formular 300) nedepuse la termen,

b) o cerere motivată din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă,

c) certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea

deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului.

2. După primirea cererii de înregistrare și a documentației corecte și complete, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art.153 alin.(9) lit.a) – c) sau lit.e) din Codul fiscal.

3. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art.153 alin.(9) lit.a) – c) sau lit.e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

4. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art.153 alin.(9) lit.a) – c) sau lit.e) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. În situația în care persoana impozabilă îndeplinește condițiile pentru aprobarea înregistrării în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA se face cu data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Punctele 10 - 17 din Secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

SECȚIUNEA a 4-a

Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA potrivit prevederilor art.153 alin.(9¹) lit.d) din Codul fiscal

1. Persoanele impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru neevidențierea, în deconturile de taxă depuse, a niciunei operațiuni realizate, în condițiile prevăzute de art.153 alin.(9) lit.e) din Codul fiscal, depun cererea de înregistrare în scopuri de TVA în condițiile prevăzute de art.153 alin.(9¹) lit.d) din Codul fiscal.

2. În cazul societăților comerciale înmatriculate în registrul comerțului, cererea se depune însoțită de certificatul constatator emis de oficiul registrului comerțului din care să rezulte datele de identificare ale administratorilor persoanei impozabile la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA, precum și datele de identificare ale asociaților și ponderea deținută în capitalul social la data depunerii cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

3. Prin completarea casetei corespunzătoare din cererea de înregistrare (formular 099), persoana impozabilă declară pe propria răspundere că va desfășura activități economice.

4. După primirea cererii de înregistrare, corect completate, compartimentul de specialitate verifică dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art.153 alin.(9) lit.a) – d) din Codul fiscal.

5. Dacă persoana impozabilă se încadrează în altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art.153 alin.(9) lit.a) – d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

6. Persoana impozabilă poate depune o nouă cerere de înregistrare în scopuri de TVA, de îndată ce remediază situația care a condus la respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în nicio altă situație de anulare a înregistrării în scopuri de TVA prevăzută la art.153 alin.(9) lit.a) – d) din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile solicitante.

8. Punctele 10 - 17 din Secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.