

PROCEDURA **de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA**

Capitolul I **Dispoziții generale**

1. Procedura de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate, din cadrul organului fiscal competent.

2. Organul fiscal competent este organul fiscal în cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă sau în evidența căruia aceasta se află înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, sau din cadrul organului fiscal stabilit potrivit art.36 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, pentru persoanele impozabile care nu sunt stabilite în România conform art.125¹ alin.(2) din Codul fiscal, după caz.

3. În sensul prezentului ordin, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

- a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) directorul executiv al direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București;
- c) șeful administrației finanțelor publice a municipiului, orașului sau comunei, șeful administrației finanțelor publice a sectorului, pentru sectoarele municipiului București sau șeful administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii.

4. În sensul prezentului ordin, 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) directorul executiv adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București
- c) șeful administrației adjunct din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale municipiilor, orașelor sau comunelor, din cadrul administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București sau din cadrul administrațiilor finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, după caz.

5. În sensul prezentei proceduri, persoana impozabilă este cea definită la art.127 din Codul fiscal.

6. Prezenta procedură se aplică în următoarele situații:

- a) pentru înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, potrivit art. 153 alin.(8) sau art.153¹ alin.(4) din Codul fiscal, a persoanelor impozabile care sunt obligate să se înregistreze în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b), alin.(2), alin.(4) sau alin.(5) ori ale art. 153¹ alin.(1) după caz, din Codul fiscal și care nu solicită înregistrarea;
- b) pentru înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, potrivit dispozițiilor art.153 alin.(9¹) lit.a) din Codul fiscal, a persoanelor impozabile, dacă au încetat situațiile care au condus la anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, pentru situațiile prevăzute la art.153 alin.(9) lit.a) și b) din Codul fiscal;

c) pentru anularea, potrivit art.153 alin.(9) lit.a) sau art.153¹ alin.(11), după caz, din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile declarate inactice potrivit dispozițiilor art.78¹ din Codul de procedură fiscală;

d) pentru anularea, potrivit art.153 alin.(9) lit.b) sau art.153¹ alin.(11), după caz, din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile aflate în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului;

e) pentru anularea, potrivit art. 153 alin.(9) lit.c) sau art.153¹ alin.(11), după caz, din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în cazul în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele 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;

f) pentru anularea, potrivit art. 153 alin.(9) lit.d) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este luna sau trimestrul și care nu au depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă, dar nu sunt în situația prevăzută la lit.c) sau d);

g) pentru anularea, potrivit art. 153 alin.(9) lit.e) din Codul fiscal, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare;

h) pentru anularea înregistrării, pentru achiziții intracomunitare, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art.153¹ din Codul fiscal, când persoana respectivă se înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art.153 din Codul fiscal;

i) pentru anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanei care nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art.153 din Codul fiscal.

7. După înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, respectiv după anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, potrivit prezentei proceduri, compartimentul de specialitate procedează la actualizarea informațiilor înscrise în Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153 sau în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA, conform art.153, a fost anulat, după caz.

8. După anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA în situațiile prevăzute la pct.6 lit.c) – i), compartimentul de specialitate aplică, potrivit reglementărilor legale în vigoare, procedura de radiere, din oficiu, din Registrul operatorilor intracomunitari, în cazul persoanelor impozabile care figurează în acest registru la data anulării înregistrării în scopuri de TVA.

Capitolul II

Înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a persoanelor impozabile

Secțiunea 1

Înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA a persoanelor impozabile obligate să se înregistreze în scopuri de taxă pe valoarea adăugată și care nu solicită înregistrarea

1. Când se constată că o persoană impozabilă îndeplinește condițiile pentru înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art.153 alin.(1) lit.b), alin.(2), alin.(4) sau alin.(5) sau art. 153¹ alin.(1) după caz, din Codul fiscal și nu a solicitat înregistrarea, organul fiscal notifică respectiva persoană în vederea înregistrării în scopuri de TVA.

2. Prin excepție, organul fiscal nu notifică persoana impozabilă în situația în care constatarea a fost efectuată de organele cu atribuții de inspecție fiscală, cu respectarea dispozițiilor pct.62 alin.(2) lit.a) din normele metodologice.

3. Notificarea se întocmește, de compartimentul de specialitate, în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.2 la ordin, un exemplar se comunică contribuabilului în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al acestuia.

4. Dacă, urmare notificării, contribuabilul se prezintă, în termen de 15 zile și depune declarația de mențiuni în vederea înregistrării în scopuri de TVA sau declarația de înregistrare potrivit art.153¹ din Codul fiscal, după caz, organul fiscal competent prelucrează declarația și procedează la înregistrarea în scopuri de TVA, conform prevederilor legale în vigoare.

5. În situația prevăzută la pct.4, compartimentul de specialitate emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, înregistrarea în scopuri de TVA fiind valabilă începând cu data prevăzută la pct.66 alin.(1) lit.a) sau b) ori pct.67 alin.(2) din normele metodologice, după caz.

6. Dacă declarația de mențiuni sau declarația de înregistrare potrivit art.153¹ din Codul fiscal, după caz, se depune după începerea procedurii de înregistrare din oficiu, procedura se sistează prin referat motivat, înregistrarea în scopuri de TVA efectuându-se în baza declarației de mențiuni a contribuabilului.

7. În cazul în care contribuabilul prezintă organului fiscal competent documente din care rezultă că nu are obligația de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate analizează documentația depusă și întocmește un referat prin care propune sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, a contribuabilului. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale. Sistarea procedurii de înregistrare, din oficiu, se aduce, de îndată, la cunoștința contribuabilului.

8. În cazul în care contribuabilul nu se prezintă în urma notificării, compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, în baza datelor deținute, întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA a contribuabilului respectiv, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură,

b) proiectul Deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.3 la ordin.

9. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, împreună cu documentația pe baza căreia au fost întocmite, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

10. Decizia se întocmește în 2 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.

11. Împotriva deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, 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.

12. Data înregistrării, din oficiu, în scopuri de TVA este data comunicării Deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA.

13. După comunicarea deciziei, compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale emite certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, pe care îl comunică persoanei impozabile potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală.

14. Odată cu înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, se aplică și sancțiunile pentru nedeplinirea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală sau de mențiuni, prevăzute de art.219 din Codul de procedură fiscală.

15. Compartimentul de specialitate transmite, lunar, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale datele de identificare ale persoanei impozabile înregistrate, din oficiu, în scopuri de TVA, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală. Nu se transmit datele de identificare ale persoanelor impozabile pentru care sunt aplicabile dispozițiile pct.2 din prezenta secțiune.

Secțiunea a 2-a

Înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, a persoanelor impozabile care au fost reactivate fiscal și a persoanelor impozabile care au înscris în registrul comerțului mențiuni privind încetarea situației de suspendare temporară a activității

1. Potrivit dispozițiilor art.153 alin.(9¹) lit.a) din Codul fiscal, organul fiscal înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, din oficiu, persoanele impozabile, dacă au încetat situațiile care au condus la anularea înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art.153 alin.(9) lit.a) sau b) din Codul fiscal, după caz, respectiv dacă persoanele impozabile inactive fiscal au fost reactivate sau dacă persoanele impozabile au înscris în registrul comerțului mențiuni privind încetarea suspendării temporare a activității.

2. Pentru persoanele impozabile inactive care se reactivează fiscal, compartimentul de specialitate întocmește, pe baza proiectului Deciziei privind reactivarea persoanei impozabile potrivit procedurii aplicabile în materie, următoarele documente:

a) referatul prin care propune înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care se reactivează, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură,

b) proiectul Deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.3 la ordin.

3. Pentru persoanele impozabile care și-au înscris în registrul comerțului mențiuni privind încetarea suspendării temporare a activității, compartimentul de specialitate întocmește, la data primirii informațiilor de la oficiul registrului comerțului privind înscrierea în registrul comerțului a mențiunii privind încetarea situației de inactivitate temporară, documentele prevăzute la pct.2.

4. Referatul și decizia prevăzute la pct.2 se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, împreună cu documentația pe baza căreia au fost întocmite, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

5. Decizia se întocmește în 2 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.

6. Decizia privind reactivarea persoanei impozabile se comunică acesteia împreună cu Decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, potrivit pct.6.

7. Pentru persoanele impozabile inactice care se reactivează fiscal, data înregistrării, din oficiu, în scopuri de TVA este data reactivării, respectiv data comunicării deciziei de reactivare, potrivit procedurii aplicabile în materie.

8. Pentru persoanele impozabile care și-au înscris în registrul comerțului mențiuni privind încetarea suspendării temporare a activității, data înregistrării, din oficiu, în scopuri de TVA este data reluării activității din mențiunea înscrisă la registrul comerțului.

9. Dispozițiile pct.11 și 13 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

Capitolul III

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA

Secțiunea 1

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care au fost declarate inactice potrivit dispozițiilor art.78¹ din Codul de procedură fiscală

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul dispozițiilor art.153 alin.(9) lit.a) sau art.153¹ alin.(11), după caz, din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au fost declarate inactice potrivit dispozițiilor art.78¹ din Codul de procedură fiscală.

2. După comunicarea deciziei de declarare în inactivitate, potrivit procedurii aplicabile în materie, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune anularea înregistrării în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură;

b) proiectul Deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin.

3. Referatul și decizia se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, împreună cu o copie a deciziei de declarare în inactivitate, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

4. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data declarării ca inactivă a persoanei impozabile, respectiv data comunicării deciziei de declarare în inactivitate, potrivit procedurii aplicabile în materie. Cu aceeași data se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Decizia privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA se întocmește în 2 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.

6. Împotriva deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, 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.

7. În cazul contribuabililor declarați **inactivi ca urmare a unei erori materiale și** pentru care s-a emis decizia de anulare a deciziei de declarare în inactivitate, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune desființarea actelor emise ca urmare a declarării inactivității fiscale și anularea scoaterii din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

8. După aprobarea referatului de către conducătorul unității fiscale, compartimentul de specialitate desființează actele întocmite ca urmare a declarării inactivității fiscale și anulează

scoaterea din evidența persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, contribuabilul păstrându-și calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, inclusiv pe perioada cuprinsă între data comunicării deciziei de declarare în inactivitate și data comunicării deciziei de anulare a acesteia.

9. Compartimentul de specialitate emite un nou certificat de înregistrare în scopuri de TVA, în care se menține data inițială a înregistrării în scopuri de TVA din certificatul anterior. Certificatul astfel emis se comunică persoanei impozabile potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală.

Secțiunea a 2-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA, aflate în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului

1. În vederea anulării înregistrării în scopuri de TVA, potrivit dispozițiilor art.153 alin.(9) lit.b) sau art.153¹ alin.(11), după caz, din Codul fiscal, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal selectează, pe baza informațiilor transmise de Oficiul Național al Registrului Comerțului, persoanele impozabile din sfera de administrare, înregistrate în scopuri de TVA, pentru care a fost înscrisă în registrul comerțului mențiunea privind inactivitatea temporară.

2. Compartimentul de specialitate, din cadrul fiecărui organ fiscal competent, întocmește, pentru fiecare persoană selectată potrivit pct.1, următoarele documente:

a) referatul prin care propune anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură;

b) proiectul Deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin.

3. Documentele prevăzute la pct.2 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.

4. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data înscrierii în registrul comerțului a mențiunii privind inactivitatea temporară. Cu aceeași data se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

5. Dispozițiile pct.5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

Secțiunea a 3-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în cazul în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au fapte înscrise în cazierul fiscal

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul dispozițiilor art.153 alin.(9) lit.c) sau art.153¹ alin.(11), după caz din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile, în cazul în care asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele 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.

2. Compartimentul de specialitate anulează înregistrarea în scopuri de TVA, în condițiile prezentei secțiuni, dacă persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153

sau art.153¹ după caz, din Codul fiscal, aflate în administrarea organului fiscal și asociații/administratorii acestora, indiferent de domiciliul fiscal al acestora, au înscrise în cazierul fiscal:

- a) infracțiuni de natura celor care se înscriu în cazierul fiscal și/sau
- b) atragerea răspunderii solidare cu debitorul declarat insolubil sau insolvent, stabilită prin decizie a organului fiscal competent rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac sau prin hotărâre judecătorească, după caz.

3. În acest sens, lunar până pe data de 10 a fiecărei luni, compartimentul de specialitate selectează cu ajutorul aplicației informatice:

- a) persoanele înregistrate în scopuri de TVA care au înscrise în cazierul fiscal, fapte de natura celor prevăzute la pct.2.
- b) contribuabilii care au înscrise în cazierul fiscal fapte de natura celor prevăzute la pct.2 și care au calitatea de asociat/administrator la societăți comerciale înregistrate în scopuri de TVA.

4. După identificarea persoanelor înregistrate în scopuri de TVA care au fapte de natura celor prevăzute la pct.2 înscrise în cazierul fiscal sau ai căror asociați/administratori au astfel de fapte înscrise în cazierul fiscal, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal întocmește următoarele documente:

- a) referatul prin care propune, pentru persoana impozabilă anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură;
- b) proiectul Deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin.

5. Documentele prevăzute la pct.4 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.

6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală. Cu aceeași dată se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

7. Dispozițiile pct.5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

Secțiunea a 4-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care nu au depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art.153 alin.(9) lit.d) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile, altele decât cele declarate inactive sau aflate în inactivitate temporară înscrisă la registrul comerțului, pentru care perioada fiscală este luna sau trimestrul și care nu au depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă.

2. Identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA se face la începutul fiecărui semestru calendaristic, până la data de 15 iulie, respectiv 15 ianuarie, pentru semestrul calendaristic anterior.

3. Pentru identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate selectează din aplicația informatică persoanele înregistrate în scopuri de TVA care, în semestrul

calendaristic anterior nu au depus niciun decont - formular (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată” și întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune, pentru toți contribuabilii selectați, anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură;

b) proiectele Deciziilor privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin, pentru fiecare contribuabil selectat.

4. Documentele prevăzute la pct.3 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.

5. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este 1 august, pentru persoanele impozabile care utilizează luna sau trimestrul ca perioadă fiscală la TVA și care, în primul semestru calendaristic al anului, nu au depus niciun decont de TVA.

6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este 1 februarie, pentru persoanele impozabile care utilizează luna sau trimestrul ca perioadă fiscală la TVA și care, în cel de-al doilea semestru calendaristic al anului, nu au depus niciun decont de TVA.

7. Cu data prevăzută la pct.5 sau 6, după caz, se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

8. Dispozițiile pct.5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

Secțiunea a 5-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă în deconturile de TVA depuse pentru semestru calendaristic nu au fost evidențiate operațiuni, realizate în cursul perioadelor de raportare

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art.153 alin.(9) lit.e) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor care au perioada fiscală luna calendaristică, și pentru două perioade fiscale consecutive în cursul unui semestru calendaristic, în cazul persoanelor impozabile care au perioada fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare.

2. Identificarea, de către organele fiscale, a persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA se face în lunile iulie și ianuarie, după expirarea termenului de depunere a decontului de TVA aferent ultimei perioade fiscale din semestrul anterior.

3. Pentru identificarea persoanelor impozabile care îndeplinesc condiția de scoatere din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, compartimentul de specialitate selectează din aplicația informatică persoanele înregistrate în scopuri de TVA care utilizează luna sau trimestrul ca perioade fiscale pentru TVA și care, în deconturile de TVA aferente celor 6 luni din semestrul anterior, sau celor 2 trimestre din semestrul anterior, după caz, nu au evidențiat nicio achiziție de bunuri/servicii sau livrare de bunuri/prestare de servicii.

4. Compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune, pentru toți contribuabilii selectați, anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură;

b) proiectele Deciziilor privind anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin, pentru fiecare contribuabil selectat.

5. Documentele prevăzute la pct.4 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.

6. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este 1 august, pentru persoanele care utilizează luna sau trimestrul ca perioadă fiscală și care, în niciun decont de TVA dintre cele depuse pentru perioada ianuarie–iunie din același an, nu au declarat achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare.

7. Data anulării, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA este 1 februarie, pentru persoanele care utilizează luna sau trimestrul ca perioadă fiscală și care, în niciun decont de TVA dintre cele depuse pentru perioada iulie–decembrie din anul calendaristic anterior, nu au declarat achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii, realizate în cursul acestor perioade de raportare.

8. Cu data prevăzută la pct.6 sau 7, după caz, se anulează și certificatul de înregistrare în scopuri de TVA.

9. Dispozițiile pct.5 și 6 din secțiunea 1 se aplică în mod corespunzător.

Secțiunea a 6-a

Anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în situația în care persoana înregistrată conform art.153¹ din Codul fiscal se înregistrează în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, conform art.153 din Codul fiscal

1. Organele fiscale anulează, din oficiu, în temeiul art.153¹ alin.(9) lit.a) din Codul fiscal, înregistrarea în scopuri de TVA, pentru achiziții intracomunitare, efectuată în condițiile art.153¹ din Codul fiscal, a persoanelor impozabile care se înregistrează în scopuri de TVA potrivit art.153 din Codul fiscal.

2. Anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare conform art.153¹ din Codul fiscal se aplică, potrivit prezentei secțiuni, ori de câte ori persoana impozabilă înregistrată potrivit art.153¹ din Codul fiscal se înregistrează în scopuri de TVA potrivit art.153 din Codul fiscal, sau organul fiscal înregistrează, din oficiu, respectiva persoană impozabilă în scopuri de TVA, în condițiile prevăzute de art.153 din Codul fiscal.

3. Pentru contribuabilii care au solicitat înregistrarea în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal sau pentru care s-a emis decizia privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care propune anularea înregistrării în scopuri de TVA efectuate conform art.153¹ din Codul fiscal și anularea certificatelor de înregistrare în scopuri de TVA potrivit art.153¹ din Codul fiscal, existente la dosarul fiscal, potrivit modelului prevăzut în Anexa la procedură;

b) proiectul Deciziei de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, având bifată căsuța corespunzătoare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.4 la ordin.

4. Documentele prevăzute la pct.3 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.

5. Dispozițiile pct.5 și 6 din Secțiunea 1 sunt aplicabile în mod corespunzător.

6. După emiterea deciziei de anulare, compartimentul de specialitate operează în Registrul contribuabililor anularea din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare și anulează certificatele de înregistrare în scopuri de TVA emise potrivit art.153¹ din Codul fiscal, existente la dosarul fiscal.

7. Data anulării din oficiu a înregistrării în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare este data înregistrării în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal.

Capitolul IV

Îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA sau anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA

1. Când se constată că persoana impozabilă a fost înregistrată, din oficiu, în scopuri de TVA ca urmare a unei erori materiale sau, din eroare materială a fost anulată, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care detaliază situația constatată și propune îndreptarea erorii materiale,

b) proiectul Deciziei pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA”, prevăzută în Anexa nr.5 la ordin, prin care se desființează documentele întocmite anterior din eroare materială, cu efect pentru viitor și pentru trecut.

2. Documentele prevăzute la pct.1 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.

3. Decizia pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, se întocmește în 2 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.

4. Împotriva deciziei pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA/anularea, din oficiu, a înregistrării în scopuri de TVA, 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.

5. După emiterea deciziei pentru îndreptarea erorii materiale, compartimentul de specialitate operează în Registrul contribuabililor efectele îndreptării erorii materiale, după cum urmează:

a) în situația în care persoana impozabilă a fost înregistrată în scopuri de TVA din eroare materială, se radiază codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit, persoana păstrându-și calitatea de persoană neînregistrată în scopuri de TVA inclusiv pe perioada cuprinsă între data înregistrării în scopuri de TVA și data comunicării deciziei de îndreptare a erorii materiale.

b) în situația în care înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile a fost anulată din eroare materială, se menține data înregistrării în scopuri de TVA inițială, persoana impozabilă păstrându-și calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA inclusiv pe perioada cuprinsă între data anulării înregistrării în scopuri de TVA și data comunicării deciziei de îndreptare a erorii materiale. În această situație, se emite un nou certificat de înregistrare în scopuri de TVA, în care se menține data inițială a înregistrării în scopuri de TVA din certificatul anterior. Certificatul astfel emis se comunică persoanei impozabile potrivit art.44 din Codul de procedură fiscală.

6. În ipoteza în care, la data constatării erorii materiale, persoana impozabilă înregistrată, din eroare, în scopuri de TVA este înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari, compartimentul de specialitate aplică procedura de radiere, din oficiu, din acest registru ca urmare a îndreptării erorii materiale.