

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

O R D I N

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2011/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

În temeiul dispozițiilor art.342 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art.11 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere prevederile art.316 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art.56 și 58 din Codul de procedură fiscală, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice, comunicat prin adresa nr. _____ din _____,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN:

Art.I. – Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2011/2016 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art.316 alin.(12) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.589 din 3 august 2016, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În anexa nr.1, la secțiunea 1 „Dispoziții generale”, punctul 1.1 litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

” a) au fost declarate inactive conform prevederilor art.92 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală);”

2. În anexa nr.1, la secțiunea 1 „Dispoziții generale”, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

”6.(1) 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 sau pentru care a fost respinsă cererea anterioară de înregistrare în scopuri de TVA, după caz.

(2) Pentru soluționarea cererii de înregistrare în scopuri de TVA depusă de persoana impozabilă - societate reglementată de Legea nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru această persoană impozabilă s-a primit, de la compartimentul cu atribuții în evaluarea riscului fiscal, vreun referat întocmit urmare înscrierii persoanei impozabile în selecția efectuată în baza criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal, în condițiile ordinului prevăzut la pct.1.2.

(3) Dacă pentru persoana impozabilă există vreun referat întocmit potrivit alin.(2), compartimentul de specialitate întocmește referatul și proiectul de decizie privind respingerea cererii de înregistrare în scopuri de TVA, menționate la pct. 9.”

3. În anexa nr.1, la secțiunea 1 „Dispoziții generale”, după punctul 13, se introduc două noi puncte, punctele 13¹ și 13², care vor avea următorul cuprins:

”13¹. Înainte de luarea deciziei de respingere a cererii de înregistrare, prevăzută la pct.9 lit.c), compartimentul de specialitate asigură exercitarea, de către contribuabil, a dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art.9 din Codul de procedură fiscală, situație în care termenul de soluționare a cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data transmiterii invitației către contribuabil și data prezentării acestuia la organul fiscal. Organul fiscal înștiințează contribuabilul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a cererii, asupra obligativității de a prezenta, la termenul stabilit pentru audiere, documentele și informațiile solicitate, precum și asupra posibilității de a furniza alte probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei în vederea soluționării cererii.

13². La finalizarea audierii, se va încheia un proces-verbal, semnat de organul fiscal și de contribuabil sau, după caz, de persoana împuternicită să reprezinte contribuabilul în relația cu organul fiscal, în care se vor consemna cel puțin următoarele elemente: numele și prenumele organului fiscal care participă la audiere, numele și prenumele reprezentantului legal al contribuabilului care participă la audiere, data la care are loc audierea, informații referitoare la cererea contribuabilului (număr și data cererii, situația în care se încadrează), documentele și informațiile prezentate la audiere care au fost solicitate sau probele suplimentare considerate relevante de către contribuabil, constatările organului fiscal cuprinse în referat, precum și punctul de vedere al contribuabilului. Mențiuni privind audierea se înscriu și în cuprinsul deciziei emise de organul fiscal.”

4. În anexa nr.1, la secțiunea a 2-a „Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal”, punctul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

”1. În situația persoanelor impozabile cărora le-a fost anulat înregistrarea în scopuri de TVA pentru că au fost declarate în inactivitate, înregistrarea în scopuri de TVA, la cerere, se face numai dacă a încetat situația care a condus la anularea înregistrării, potrivit art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal.”

5. În anexa nr.1, la secțiunea a 2-a „Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal”, punctul 2.(1) litera b), punctul 3 litera b) și punctul 5 litera b) se abrogă.

6. În anexa nr.1, la secțiunea a 2-a „Dispoziții speciale privind înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit prevederilor art.316 alin.(12) lit.a) din Codul fiscal”, punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

”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 înregistrarea în scopuri de TVA. În situația prevăzută la art.316 alin.(11) lit.e) din Codul fiscal sunt aplicabile prevederile Secțiunii a 5-a punctul 3 din procedură.”

7. În anexa nr.1, anexa nr.2 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr.1 la prezentul ordin.

8. Anexa nr.2 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr.2 la prezentul ordin.

9. Anexa nr.4 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr.3 la prezentul ordin.

Art. II. – Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. IV. – Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București la data de

P R E Ș E D I N T E,

Mirela CĂLUGĂREANU