

PROCEDURA
de înregistrare, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile
care aplică sistemul TVA la încasare

Capitolul I
Dispoziții generale

1. Prezenta procedură se aplică pentru înregistrarea, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, denumit în continuare registru, potrivit prevederilor art.156³ alin.(11) din Codul fiscal și prevederilor art.II alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.15/2012, de către organele fiscale competente, a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în România conform art.125¹ alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, a căror cifră de afaceri în anul calendaristic precedent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei, înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal și care nu fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art.127 alin.(8) din Codul fiscal.

2. Prezenta procedură se aplică și pentru înregistrarea din oficiu în registru a persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic curent.

3. Prezenta procedură nu se aplică pentru persoanele impozabile exceptate de la aplicarea sistemului TVA la încasare, prevăzute la pct.16² alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, respectiv pentru:

a) persoanele impozabile stabilite în România care fac parte dintr-un grup fiscal unic conform prevederilor art. 127 alin. (8) din Codul fiscal;

b) persoanele impozabile nestabilite în România care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, direct sau prin reprezentant fiscal;

c) persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sediu fix conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal.

4. Procedura de înregistrare, din oficiu, în registru se aplică de către compartimentul cu atribuții în domeniul înregistrării fiscale, *denumit în continuare compartiment de specialitate*, din cadrul organului fiscal competent.

5. Organul fiscal competent este organul fiscal în cărui evidență fiscală persoana impozabilă este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe.

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

a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) 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.

7. 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) șeful administrației adjunct coordonator al activității de administrare a veniturilor statului 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, ori șeful administrației din cadrul unităților fiscale în a căror structură aprobată nu este prevăzut postul de șef administrație adjunct.

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

Capitolul II

Înregistrarea, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, a persoanelor impozabile obligate să se înregistreze în registru

1. Persoanele impozabile care trebuie să aplice sistemul TVA la încasare potrivit dispozițiilor art. 134² alin.(3) – (8) din Codul fiscal și care nu depun notificarea prevăzută la art.156³ alin.(11) din Codul fiscal, din care să rezulte că cifra de afaceri din anul calendaristic precedent nu depășește plafonul de 2.250.000 lei (formular 097), la organele fiscale competente, până la data de 25 ianuarie inclusiv, a fiecărui an, sunt înregistrate din oficiu în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* potrivit prevederilor prezentului capitol.

2. Notificările se prelucrează de organul fiscal în maximum 1 zi calendaristică de la depunere și persoanele impozabile care le-au depus sunt înregistrate în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*.

3. Pentru nedeplinirea notificării, de către persoanele obligate potrivit legii, se aplică sancțiunile pentru neîndeplinirea obligațiilor privind transmiterea la organul fiscal competent a formularelor și documentelor prevăzute de legea fiscală, altele decât declarațiile fiscale și declarațiile de înregistrare fiscală sau de mențiuni, prevăzute de Codul de procedură fiscală.

4. Pentru identificarea și înregistrarea în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* a persoanelor impozabile care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege, compartimentul de specialitate calculează, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, cifra de afaceri realizată în anul calendaristic precedent, determinată conform prevederilor art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal pentru persoanele impozabile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) sunt înregistrate în scopuri de TVA, respectiv au coduri de înregistrare în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal valide la începutul anului calendaristic, indiferent de data la care s-au înregistrat în scopuri de TVA;

b) nu fac parte din categoria persoanelor exceptate de la aplicarea sistemului TVA la încasare, conform pct.16² alin.(2) din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

5. Calculul cifrei de afaceri care servește drept referință pentru calculul plafonului de 2.250.000 lei prevăzut la art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal se face, după data de 25 ianuarie a fiecărui an, respectiv după expirarea termenului legal de depunere a decontului de TVA aferent ultimei perioade fiscale din anul calendaristic anterior, având în vedere următoarele:

a) deconturile de TVA – rândurile din decont, conform pct.16² alin.(4) din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal;

b) deciziile privind îndreptarea erorilor materiale din deconturile de TVA aferente anului calendaristic anterior, care au fost emise până la data efectuării calculului cifrei de afaceri – dacă sunt modificate rândurile din decont care au fost avute în vedere la calculul cifrei de afaceri.

6. După stabilirea cifrei de afaceri, lista cuprinzând persoanele impozabile și cifra de afaceri realizată în anul anterior se compară cu lista cuprinzând persoanele impozabile care au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097) în vederea aplicării sistemului TVA la încasare, până la data aplicării prezentei proceduri.

7. Pentru persoanele impozabile a căror cifră de afaceri, determinată conform prevederilor art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal **nu depășește plafonul de 2.250.000 lei și care nu au depus notificarea** prevăzută de lege (formular 097), compartimentul de specialitate înregistrează respectivele persoane impozabile în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul calendaristic următor celui în care plafonul nu a fost depășit.

7.1. Totodată, compartimentul de specialitate întocmește *Înștiințarea privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.3 la ordin.

7.2. Înștiințarea 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.

7.3. Înștiințarea se întocmește, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

8. Pentru persoanele impozabile a căror cifră de afaceri calculată conform prevederilor art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal **depășește plafonul de 2.250.000 lei și care au depus notificarea** prevăzută de lege (formular 097) în vederea aplicării sistemului TVA la încasare, compartimentul de specialitate întocmește *Înștiințarea* prevăzută în Anexa nr.4 la ordin.

8.1. Înștiințarea 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.

8.2. Înștiințarea se întocmește, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

8.3. În cazul în care contribuabilul prezintă, în termen de 5 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării, organului fiscal competent documente din care să rezulte că cifra de afaceri realizată în anul calendaristic precedent, calculată potrivit art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal și pct. 16² alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, nu a depășit plafonul de 2.250.000 lei, compartimentul de specialitate analizează documentația depusă și întocmește un referat prin care propune, menținerea respectivului contribuabil în registru. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale.

8.4. În cazul în care contribuabilul nu se prezintă în urma înștiințării în termen de 5 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării ori din documentele prezentate rezultă că cifra de afaceri realizată în anul calendaristic precedent, calculată potrivit art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal și ale pct. 16² alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, a depășit plafonul de 2.250.000 lei, compartimentul de specialitate întocmește un referat prin care propune radierea din registru conform procedurii aprobate în Anexa nr.2 la ordin, după caz.

Capitolul III

Înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, a persoanelor impozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA în cursul anului calendaristic

1. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153 din Codul fiscal, în cursul anului calendaristic, la cerere sau din oficiu de organul fiscal, sunt înregistrate, din oficiu, de către organele fiscale competente în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, potrivit prezentei proceduri.

2. Odată cu comunicarea Certificatului de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit legii, compartimentul de specialitate comunică persoanei impozabile și *Înștiințarea privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, prevăzută în Anexa nr.3 la ordin.

3. Înștiințarea prevăzută la pct.2 se întocmește, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia.

4. Înregistrarea, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* se face cu data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile.

Capitolul IV

Îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare

1. Când se constată că persoana impozabilă a fost înregistrată, din oficiu, în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, ca urmare a unei erori materiale ori, din eroare materială, persoana impozabilă a fost înregistrată în registru cu altă dată, compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) referatul prin care se detaliază situația constatată și se propune îndreptarea erorii materiale,
b) proiectul „Deciziei pentru îndreptarea erorilor materiale privind înregistrarea/radierea, din oficiu, în/din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA”, *denumită în continuare decizie pentru îndreptarea erorilor materiale*, prevăzută în Anexa nr.7 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 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, 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 calendaristice 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 registru efectele îndreptării erorii materiale.

Capitolul V

Dispoziții tranzitorii, aplicabile pentru anul 2013

1. Pentru identificarea și înregistrarea în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare* cu data de 1 ianuarie 2013 a persoanelor impozabile care îndeplinesc condițiile prevăzute de art. II din Ordonanța Guvernului nr.15/2012 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, compartimentul de specialitate procedează potrivit prevederilor prezentului capitol.

2. Compartimentul de specialitate calculează, cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, cifra de afaceri realizată în perioada 1 octombrie 2011 – 30 septembrie 2012, inclusiv, determinată conform art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal și pct.16² alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, pentru persoanele impozabile prevăzute la pct.1 care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, respectiv au coduri de înregistrare în scopuri de TVA valide la data efectuării calculului cifrei de afaceri, indiferent de data la care s-au înregistrat în scopuri de TVA (persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA până la data de 30 septembrie 2012);

b) nu fac parte din categoria persoanelor exceptate de la aplicarea sistemului TVA la încasare, conform pct.16² alin.(2) din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal;

3. Calculul cifrei de afaceri se face având în vedere baza de impozitare înscrisă pe coloana valoarea din decontul de TVA, după cum urmează:

a) pentru perioada octombrie-decembrie 2011 (formularul (300) aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.183/2011): rd.1, rd.2, rd.3, rd.4, rd.9, rd.10, rd.11, rd.13 și rd.15 (din deconturile aferente perioadei octombrie – decembrie 2011).

b) pentru perioada ianuarie-septembrie 2012 (formularul (300) aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3665/2011): rd.1, rd.2, rd.3, rd.4, rd.9, rd.10, rd.11, rd.13, rd.14 și rd.16 (din deconturile aferente perioadei ianuarie – septembrie 2012).

4. La calculul cifrei de afaceri se au în vedere și deciziile privind îndreptarea erorilor materiale din deconturile de TVA aferente perioadei vizate, care au fost emise până la data efectuării calculului cifrei de afaceri.

5. După stabilirea cifrei de afaceri, lista cuprinzând persoanele impozabile și cifra de afaceri realizată în anul anterior se compară cu lista cuprinzând persoanele impozabile care au depus notificarea prevăzută de lege (formular 097) în vederea aplicării sistemului TVA la încasare, până la data aplicării prezentei proceduri.

6. Pentru persoanele impozabile a căror cifră de afaceri **nu depășește plafonul de 2.250.000 lei și care nu au depus notificarea** prevăzută de lege (formular 097), compartimentul de specialitate înregistrează persoanele impozabile în *Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, cu data de 01 ianuarie 2013.

6.1. Totodată, compartimentul de specialitate întocmește *Înștiințarea privind înregistrarea, din oficiu, în Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare*, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.3 la ordin.

6.2. Înștiințarea 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.

6.3. Înștiințarea se întocmește, în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile în condițiile prevăzute de art.44 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea se arhivează la dosarul fiscal al acesteia

7. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în perioada 30 septembrie – 31 decembrie 2012 a căror cifră de afaceri determinată conform art.134² alin.(3) lit.a) din Codul fiscal nu depășește plafonul de 2.250.000 lei și care nu depun notificarea (formular 097) se înregistrează, din oficiu, în registru cu prima zi a celei de-a doua perioade fiscale din anul 2013, potrivit procedurii prevăzute la Capitolul II, dacă nu fac parte din categoria persoanelor exceptate de la aplicarea sistemului TVA la încasare, conform pct.16² alin.(2) din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal.

8. Persoanele impozabile înregistrate din oficiu în registru, cărora li se anulează înregistrarea în scopuri de TVA după data de 1 octombrie 2012, se elimină, din oficiu, din registru cu data de 1 ianuarie 2013, potrivit procedurii de radiere prevăzută în Anexa nr. 2 la ordin.